



Istituzione Marsala Schola  
Prot. n. 3871 del 23-6-2022

**COMUNE DI MARSALA**  
*Libero Consorzio Comunale di Trapani*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**  
**RENDICONTO 2021**  
**e documenti allegati**

**ISTITUZIONE COMUNALE "MARSALA SCHOLA "**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Giuseppina Giunta

Dott.ssa Angela Catalano

Dott. Salvatore Toscano

|                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------|
| U                                                                                  |
| COMUNE DI MARSALA                                                                  |
| COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE                                              |
| Protocollo N.0065930/2022 del 23/06/2022                                           |
| Firmatario: ANGELA CATALANO, ANGELA CATALANO, SALVATORE TOSCANO, SALVATORE TOSCANO |

# **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 7 del 17 giugno 2022**

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Premesso che l'organo di revisione ha esaminato:

- lo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge,
- La relazione sulla gestione 2021;
- la proposta dello schema di delibera del consiglio di amministrazione del 31.05.2021 n. 15;
- **Visto** il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- **Visto** il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET-Armonizzazione contabile enti territoriali;
- **Visto** il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del direttore, dott.ssa Maria Celona,

**Presenta**

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del consiglio di amministrazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, dell'Istituzione Comunale "Marsala Schola" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marsala, lì 17 giugno 2022

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Giuseppina Giunta

Dott.ssa Angela Catalano

Dott. Salvatore Toscano

Firmato digitalmente da

**ANGELA CATALANO**

**CN = ANGELA  
CATALANO  
C = IT**

## **INTRODUZIONE**

- ♦ Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Marsala, nominato con delibera consiliare n.286 del 27 dicembre 2021 nella persona della dott.ssa Giuseppina Giunta, presidente, e della dott.ssa Angela Catalano e del dott. Salvatore Toscano, componenti
- ♦ Ricevuta in data 01 giugno 2022 la proposta di delibera del CdA del 31.05.2022 n. 15 "Proposta dello schema del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario e della relazione sulla gestione 2021 predisposta ai sensi degli artt. 151 e 231 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL), completa dei seguenti documenti obbligatori:
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal precedente organo di revisione in carica;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Istituzione;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, rilevando che le delibere di C.D.A. di variazioni al bilancio 2021-2023 sono state n. 4 e precisamente:
  - ♦ Delibera n. 26 del 13/07/2021;
  - ♦ Delibera n. 29 del 29/07/2021;
  - ♦ Delibera n. 39 del 07/10/2021;
  - ♦ Delibera n. 41 del 24/11/2021.

### **♦ RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

L'Organo di revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Istituzione.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Istituzione **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Istituzione **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*. *(al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del cda);*
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Istituzione **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Istituzione **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Istituzione non è strutturalmente deficitario.

## **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Istituzione.

|                                                             |   |              |
|-------------------------------------------------------------|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 1.543.651,80 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 1.543.651,80 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

|                                  | 2019         | 2020         | 2021           |
|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 545.985,53 | € 407.168,51 | € 1.543.651,80 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -          | € -          | € -            |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021                                                                                                          |     |                         |                |                |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                                                | +/- | Previsioni definitive** | Competenza     | Residui        | Totale         |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                                    |     | € 407.168,51            |                |                | € 407.168,51   |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | € 7.820.561,93          | € 3.624.865,45 | € 1.723.501,16 | € 5.348.366,61 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | € 983.885,87            | € 695.133,75   | € 1.769,78     | € 697.903,53   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                                   | =   | € 8.804.447,80          | € 4.320.000,20 | € 1.725.270,94 | € 6.045.270,14 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | € 8.538.338,38          | € 4.329.520,92 | € 549.322,14   | € 4.878.843,06 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                       |     | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | =   | € 8.538.338,38          | € 4.329.520,92 | € 549.322,14   | € 4.878.843,06 |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | € 266.109,42            | € 8.521,72     | € 1.175.948,80 | € 1.167.427,08 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |     |                         |                |                |                |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                                                                                       | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | -   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                            | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>                                                                                              | =   | € 266.109,42            | € 8.521,72     | € 1.175.948,80 | € 1.167.427,08 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | =   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                         | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)</b>                                                                                              | =   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | € 15.000,00             | € 5.459,99     | € -            | € 5.459,99     |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | € 15.000,00             | € 5.459,99     | € -            | € 5.459,99     |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>                                                                                                | =   | € 15.000,00             | € 5.459,99     | € -            | € 5.459,99     |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | € 15.000,00             | € 5.459,99     | € -            | € 5.459,99     |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                                      | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | =   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -   | € -                     | € -            | € -            | € -            |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +   | € 1.045.500,53          | € 341.738,61   | € 1,21         | € 341.739,82   |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -   | € 1.371.380,58          | € 338.852,86   | € 28.370,76    | € 367.223,62   |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)</b>                                                                                                | =   | € 332.397,88            | € 11.095,96    | € -            | € 1.543.651,80 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L' Istituzione non ha gestito anticipazione di cassa nel corso dell'esercizio 2021.

#### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Istituzione **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Istituzione, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incasti in<br>c/competenza | %                                     |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incasti/accert. ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                             |
| <b>Titolo I</b>   |                                       |                                 |                            |                                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 7.820.561,93                        | € 5.030.044,69                  | € 3.624.865,45             | 72,06                                 |
| <b>Titolo III</b> | € 983.885,87                          | € 697.601,75                    | € 696.133,75               | 99,79                                 |
| <b>Titolo IV</b>  | € -                                   | € -                             | € -                        |                                       |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                   | € -                             | € -                        |                                       |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, **presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                        |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPIGNIATI ALL'ESEMPIO) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                   | (+) | 394.736,17                                                 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                          | (+) |                                                            |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 1.00 - 1.00                                                                                                                                                                                    | (+) | 5.727.646,44                                               |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                            |     |                                                            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                   | (+) |                                                            |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                   | (-) | 5.342.382,55                                               |
| di cui spese correnti non ricorrendo finanziarie con utilizzo del risultato di amministrazione                                                                                                                          |     |                                                            |
| E) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                             | (-) | 848.579,31                                                 |
| F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                            | (-) |                                                            |
| G) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                             | (-) |                                                            |
| H) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                    | (-) |                                                            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                            |     |                                                            |
| I) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                     | (-) |                                                            |
| G) Somma totale (G=A+AA+B+C-D-E-F-G-H-I)                                                                                                                                                                                |     | 66.589,28                                                  |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |                                                            |
| J) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                        | (+) |                                                            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                            |     |                                                            |
| K) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (+) |                                                            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                            |     |                                                            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                      | (+) |                                                            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                     | (+) |                                                            |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=K+L+M)                                                                                                                                                                |     | 66.589,28                                                  |
| - Riscossione accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                     | (-) | 10,78                                                      |
| - Riscossione vincolata di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                  | (-) |                                                            |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                            |     | 66.400,06                                                  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                  | (-) |                                                            |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                            |     | 66.400,06                                                  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                         | (+) |                                                            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                          | (+) |                                                            |
| R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                        | (+) |                                                            |
| S) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                   | (+) |                                                            |
| T) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (+) |                                                            |
| U) Entrate Titolo 5.01 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                         | (+) |                                                            |
| V) Entrate Titolo 5.01 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                   | (+) |                                                            |
| W) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                   | (+) |                                                            |
| X) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                      | (+) |                                                            |
| Y) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                     | (+) |                                                            |
| Z) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                          | (-) | 5.459,99                                                   |
| ZZ) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                | (-) |                                                            |
| AAA) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                         | (-) |                                                            |
| BBB) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                          | (-) |                                                            |
| CCC) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                           | (-) |                                                            |
| ZZ) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (ZZ)=P+Q+R+C+S-T-U-V-W-X-Y                                                                                                                                                    |     | 5.459,99                                                   |
| ZZ1) Riscossione accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                      | (-) |                                                            |
| - Riscossione vincolata in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                      | (-) |                                                            |
| ZZ2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE                                                                                                                                                                               |     | 5.459,99                                                   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                      | (-) |                                                            |
| ZZ3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE                                                                                                                                                                               |     | 5.459,99                                                   |
| DD) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                        | (+) | -                                                          |
| EE) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                  | (+) | -                                                          |
| FF) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                  | (+) | -                                                          |
| GG) Spese Titolo 3.01 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                          | (-) | -                                                          |
| HH) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                    | (-) | -                                                          |
| II) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                            | (-) | -                                                          |
| WW) RISULTATO DI COMPETENZA (W/L=O1+ZZ+DD+EE+FF-GG-HH-II)                                                                                                                                                               |     | 71.849,27                                                  |
| - Riscossione accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                       |     |                                                            |
| - Riscossione vincolata nel bilancio                                                                                                                                                                                    |     |                                                            |
| WW2) EQUILIBRIO DI BILANCIO                                                                                                                                                                                             |     | 71.849,27                                                  |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                                                                                                            |     |                                                            |
| WW3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO                                                                                                                                                                                             |     | 71.849,27                                                  |
| Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:                                                                                                                                                  |     |                                                            |
| OO) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                                                                           |     | 66.589,28                                                  |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrendo al rimborso di prestiti al posto del fondo accensione di liquidità                                                        | (+) | -                                                          |
| Entrate non ricorrendo che non hanno dato copertura a lungo                                                                                                                                                             | (+) | -                                                          |
| - Riscossione accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                                                                                                      | (-) | 10,78                                                      |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>                                                                                                                   | (-) | -                                                          |
| - Riscossione vincolata di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                                                                                                                   | (-) | -                                                          |
| Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali                                                                                                                                     |     | 66.400,06                                                  |



Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

| Capitolo di spesa                                           | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>1</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|-------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                             |             | (a)                                        | (b)                                                                                    | (c)                                                                     | (d)                                                                                      | (e) = (a) + (b) + (c) + (d)                                      |
| Fondo anticipazioni liquidità                               |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
|                                                             |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |             | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Fondo perdite società partecipate                           |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
|                                                             |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
|                                                             |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |             | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Fondo contenzioso                                           |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
|                                                             |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| Totale Fondo contenzioso                                    |             | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |             | 140,95                                     |                                                                                        | 10,78                                                                   |                                                                                          | 151,73                                                           |
|                                                             |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          |                                                                  |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |             | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
|                                                             |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |             | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |             | 26677,87                                   |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 26677,87                                                         |
|                                                             |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
|                                                             |             |                                            |                                                                                        |                                                                         |                                                                                          | 0                                                                |
| Totale Altri accantonamenti                                 |             | 0                                          | 0                                                                                      | 0                                                                       | 0                                                                                        | 0                                                                |
| <b>Totale</b>                                               |             | <b>26818,82</b>                            | <b>0</b>                                                                               | <b>10,78</b>                                                            | <b>0</b>                                                                                 | <b>26829,60</b>                                                  |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

| Cap. di entrata                                | Descr. | Capitale di spesa caricato | Descr. | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | In pegni ricevuti N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plus, vincolato al 31/12/N, risultato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2) (questione del residuo) | Cancellazione nell'esercizio N di imprevisti finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 con rimpiombi nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|------------------------------------------------|--------|----------------------------|--------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                                |        |                            |        | (a)                                                           | (b)                                                      | (c)                                          | (d)                                                                                                                                | (e)                                                                                                                                             | (f)                                                                                                                                                                                                               | (g)                                                                                                                                                                          | (h) = (b) + (c) + (d) - (f) + (g)         | (i) = (a) + (b) - (c) - (d) - (f) + (g)                       |
| Vincoli derivanti dalla legge                  |        |                            |        |                                                               |                                                          |                                              |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                              | 0                                         | 0                                                             |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)      |        |                            |        | 0                                                             |                                                          | 0                                            | 0                                                                                                                                  | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                              | 0                                         | 0                                                             |
| Vincoli derivanti da trasferimenti             |        |                            |        |                                                               |                                                          |                                              |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                              | 0                                         | 0                                                             |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2) |        |                            |        | 0                                                             |                                                          | 0                                            | 0                                                                                                                                  | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                              | 0                                         | 0                                                             |
| Vincoli derivanti da finanziamenti             |        |                            |        |                                                               |                                                          |                                              |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                              | 0                                         | 0                                                             |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3) |        |                            |        | 0                                                             |                                                          | 0                                            | 0                                                                                                                                  | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                              | 0                                         | 0                                                             |
| Vincoli derivanti da altri mezzi               |        |                            |        |                                                               |                                                          |                                              |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                              | 0                                         | 0                                                             |
| Totale vincoli derivanti da altri mezzi (V4)   |        |                            |        | 0                                                             |                                                          | 0                                            | 0                                                                                                                                  | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                              | 0                                         | 0                                                             |
| Vincoli derivanti da altri mezzi (V5)          |        |                            |        |                                                               |                                                          |                                              |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                              | 0                                         | 0                                                             |
| Totale vincoli derivanti da altri mezzi (V6)   |        |                            |        | 0                                                             |                                                          | 0                                            | 0                                                                                                                                  | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                              | 0                                         | 0                                                             |
| Totale risorse vincolate (V1+V2+V3+V4+V5)      |        |                            |        | 0                                                             | 0                                                        | 0                                            | 0                                                                                                                                  | 0                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                              | 0                                         | 0                                                             |

|                                                                                                                    |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                                           |   |   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                   |   |   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                   |   |   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                                          |   |   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                                           |   |   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)                                  | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=V1-m/1)         | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=V2-m/2) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=V3-m/3) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=V4-m/4)        | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=V5-m/5)         | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)       | 0 | 0 |

***Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021***

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

| FPV                         | 01/01/2021   | 31/12/2021   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 394.726,17 | € 848.579,34 |
| FPV di parte capitale       | € -          | € -          |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -          |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

|                                                            | 2019       | 2020       | 2021       |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12. | 323.438,40 | 394.726,17 | 848.579,34 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

|                                                              | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa                                                 | Importo           |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| istruzione e diritto allo studio                              | 824.871,09        |
| diritti sociali                                               | 23.708,25         |
| Incarichi a legali                                            | -                 |
| Altri incarichi                                               | -                 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                 |
| Altro(**)                                                     | -                 |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>848.579,34</b> |
| ** specificare                                                |                   |

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 337.866,65, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|                                                                                                              |     | GESTIONE   |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|------------|------------|
|                                                                                                              |     | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE     |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                    |     |            |            | 407168,51  |
| RISCOSSIONI                                                                                                  | (+) | 1725272,15 | 4662737,81 | 6388009,96 |
| PAGAMENTI                                                                                                    | (-) | 577692,90  | 4673833,77 | 5251526,67 |
|                                                                                                              |     |            |            |            |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=) |            |            | 1543651,80 |
|                                                                                                              |     |            |            |            |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                              | (-) |            |            | 0,00       |
|                                                                                                              |     |            |            |            |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=) |            |            | 1543651,80 |
|                                                                                                              |     |            |            |            |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                               | (+) | 1615,41    | 1408270,92 | 1409886,33 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |     |            |            | 0,00       |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                              | (-) | 751921,08  | 1015171,06 | 1767092,14 |
|                                                                                                              |     |            |            |            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                | (-) |            |            | 848579,34  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                       | (-) |            |            | 0,00       |
|                                                                                                              |     |            |            |            |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>                                          | (=) |            |            | 337866,65  |

### Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 382.003,90

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA |                   |
|----------------------------------------|-------------------|
| a) riscossioni di competenza           | 4.662.737,81      |
| b) pagamenti di competenza             | 4.673.833,77      |
| c) residui attivi di competenza        | 1.408.270,92      |
| d) residui passivi di competenza       | 1.015.171,06      |
| <b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>    | <b>382.003,90</b> |

### Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |               |
|--------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2021</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 382.003,90  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 394.726,17  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 848.579,34  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 453.853,17 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |               |
| <b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>         | € -           |
| <b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>           | € 2.060,77    |
| <b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>          | € 113.585,81  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 111.525,04  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 382.003,90  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 453.853,17 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 111.525,04  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € -           |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 298.190,88  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | € 337.866,65  |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b> |                   |
|------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021</b>          | <b>337.866,65</b> |
| <b>ACCANTONAMENTI</b>                                      | <b>26.829,80</b>  |
| <b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>                            | <b>311.037,05</b> |

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

|                                                       | <b>2019</b> | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
|-------------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Risultato d'amministrazione (A)</b>                | € 54.961,83 | € 298.190,88 | € 337.866,65 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |             |              |              |
| <b>Parte accantonata (B)</b>                          | € 27.396,15 | € 26.818,82  | € 26.829,60  |
| <b>Parte vincolata (C)</b>                            |             | € -          | € -          |
| <b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>          | € -         | € -          | € -          |
| <b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>                 | € 27.565,68 | € 271.372,06 | € 311.037,05 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

- libero.

## Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1                                                       | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata |           |             | Parte vincolata |             |  | Parte destinata agli investimenti | Totale risultato d'amministrazione |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|-------------------|-----------|-------------|-----------------|-------------|--|-----------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                                                               |        |                   | Accantonata       | Vincolata | Disponibile | Vincolata       | Disponibile |  |                                   |                                    |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                                                                           | €      | €                 | -                 |           |             |                 |             |  |                                   |                                    |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                                                                            | €      | €                 | -                 |           |             |                 |             |  |                                   |                                    |
| Finanziamento spese di investimento                                                                                           | €      | €                 | -                 |           |             |                 |             |  |                                   |                                    |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                                                                                | €      | €                 | -                 |           |             |                 |             |  |                                   |                                    |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                                                                            | €      | €                 | -                 |           |             |                 |             |  |                                   |                                    |
| Altra modalità di utilizzo                                                                                                    | €      | €                 | -                 |           |             |                 |             |  |                                   |                                    |
| Utilizzo parte accantonata                                                                                                    | €      |                   |                   | €         | €           | €               |             |  |                                   |                                    |
| Utilizzo parte vincolata                                                                                                      | €      |                   |                   |           |             |                 |             |  |                                   |                                    |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                                    | €      |                   |                   |           |             |                 |             |  |                                   | €                                  |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                                             | €      | €                 |                   | €         | €           | €               |             |  |                                   | €                                  |
| Valore monetario della parte                                                                                                  | €      | €                 |                   | €         | €           | €               |             |  |                                   | €                                  |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: |        |                   |                   |           |             |                 |             |  |                                   |                                    |

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Istituzione ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 10 maggio 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha **verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità

Finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Istituzione **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 1.728.948,33 | € 1.725.272,15 | € 1.615,41              | -€ 2.060,77   |
| Residui passivi | € 1.443.199,79 | € 577.692,90   | € 751.921,08            | -€ 113.585,81 |

L'Organo di revisione ha verificato che i debiti riconosciuti formalmente come assolutamente insussistenti per erroneo accertamento del debito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I **residui attivi**, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

|               | 2016 e precedenti | 2017     | 2018          | 2019          | 2020          | 2021                | totale              |
|---------------|-------------------|----------|---------------|---------------|---------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      |                   |          |               |               |               |                     |                     |
| Titolo 2      |                   |          |               |               |               | 1.405.179,24        | 1.405.179,24        |
| Titolo 3      |                   |          | 272,18        | 535,73        | 308,18        | 1.668,00            | 2.784,09            |
| Titolo 4      |                   |          |               |               |               |                     | -                   |
| Titolo 5      |                   |          |               |               |               |                     | -                   |
| Titolo 6      |                   |          |               |               |               |                     | -                   |
| Titolo 7      |                   |          |               |               |               |                     | -                   |
| Titolo 9      |                   |          |               |               | 499,32        | 1.423,68            | 1.923,00            |
| <b>TOTALE</b> | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>272,18</b> | <b>535,73</b> | <b>807,50</b> | <b>1.408.270,92</b> | <b>1.409.886,33</b> |



I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

|               | 2016 e<br>precedenti | 2017              | 2018             | 2019             | 2020              | 2021                | totale              |
|---------------|----------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 566,58               | 3.710,13          | 11.286,09        | 31.077,28        | 407.271,27        | 1.010.861,63        | 1.464.772,98        |
| Titolo 2      |                      |                   |                  |                  |                   |                     | -                   |
| Titolo 3      |                      |                   |                  |                  |                   |                     | -                   |
| Titolo 4      |                      |                   |                  |                  |                   |                     | -                   |
| Titolo 5      |                      |                   |                  |                  |                   |                     | -                   |
| Titolo 7      | 159.853,93           | 133.078,60        | 2.584,00         |                  | 2.493,20          | 4.309,43            | 302.319,16          |
| <b>TOTALE</b> | <b>160.420,51</b>    | <b>136.788,73</b> | <b>13.870,09</b> | <b>31.077,28</b> | <b>409.764,47</b> | <b>1.015.171,06</b> | <b>1.767.092,14</b> |

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Istituzione ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. per un importo pari a euro 151,73.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 26.677,87 per liti potenziali.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Istituzione non ha in essere mutui al 31.12.2021.

### **Contratti di leasing**

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Istituzione ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio negativo, non rispettando le disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € -71.849,27
- W2 (equilibrio di bilancio): €-71.860,05
- W3 (equilibrio complessivo): €-71.860,05

Il citato art. 1 della L. 145/2018 comma 819 riporta quanto segue: *'Ai fini della tutela economica della Repubblica, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 820 a 826 del presente articolo, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.'* Pertanto ai sensi di tale comma l'Istituzione non è soggetta ai vincoli di finanza pubblica.

Tuttavia, come precisato dalla Commissione Arconet, nella seduta dell'11 dicembre 2019, poiché l'equilibrio di bilancio rappresenta l'effettiva capacità di garantire a consuntivo la copertura integrale, oltre che degli impegni anche dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti, si raccomanda di rispettare le disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione   |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 1.564.352,88  | € 1.519.188,69  | -45.164,19   |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 112.371,19    | € 108.144,77    | -4.226,42    |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 2.140.807,22  | € 3.510.027,55  | 1.369.220,33 |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 620.242,05    | € 108.302,96    | -511.939,09  |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                 |                 | 0,00         |
| 106                             | fondi perequativi                         |                 |                 | 0,00         |
| 107                             | interessi passivi                         |                 |                 | 0,00         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                 |                 | 0,00         |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.981,30      | € 725,82        | -4.255,48    |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 62.733,60     | € 93.992,76     | 31.259,16    |
| TOTALE                          |                                           | € 4.505.488,24  | € 5.340.382,55  | 834.894,31   |

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- L'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.926.869,55;
- L'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006 ed è pari a euro 1.627.333,46.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

### ATTIVO

#### Crediti verso lo Stato

Non risultano iscrizioni.

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Istituzione **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Istituzione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Istituzione **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                | TOTALE CREDITI |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5                                      | 1409886,33     |  |
| FCDE                                                                                       | 151,73         |  |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) |                |  |
| TOTALE                                                                                     | 1409734,6      |  |

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 151,73 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di

amministrazione.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### **Patrimonio netto**

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

| A)PATRIMONIO NETTO               | ANNO 2021       | ANNO 2020       |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Fondo di dotazione               |                 |                 |
| Riserve                          |                 |                 |
| da capitale                      |                 |                 |
| da permessi di costruire         |                 |                 |
| riserve indisponibili            |                 |                 |
| altre riserve disponibili        |                 |                 |
| Risultato economico              | 224434,22       | 452797,15       |
| Risultati economici di es. prec. | <u>505231,2</u> | <u>52434,05</u> |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO A)       | 729665,42       | 505231,20       |

#### **Fondi per rischi e oneri**

Non vi sono variazioni rispetto all'esercizio precedente e coincide con quanto accantonato alla voce altri accantonamenti nel risultato di amministrazione ed è pari ad euro 26.677,87.

#### **Debiti**

Per gli altri debiti è stata verificata la coincidenza con il totale dei residui passivi ed è pari a euro 1.767.092,14

#### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3, l'importo corrisponde alla somma di impegni di spesa reimputati all'esercizio 2022 sui capitoli 201/10 per euro 62.335,10, e cap. 201/20 per euro 388.884,27.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| CONTO ECONOMICO - dati di sintesi                             | Anno 2021           | Anno 2020           | Differenza       |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                  | 5457644,95          | 4942969,24          |                  |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                 | <b>5.457.644,95</b> | <b>4.942.969,24</b> | <b>514.676</b>   |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                  | 5.243.998,42        | 4.405.185,70        |                  |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                 | <b>5.243.998,42</b> | <b>4.405.185,70</b> | <b>838.813</b>   |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | <b>213.646,53</b>   | <b>537.783,54</b>   | <b>- 324.137</b> |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                        | 0,04                |                     |                  |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                       | <b>0,04</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0</b>         |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>          |                     |                     |                  |
| TOTALE RETTIFICHE (D)                                         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>-</b>         |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                      | 113.585,81          | 19.566,62           |                  |
|                                                               | 2.060,77            | 1.000,00            |                  |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)                     | <b>111.525,04</b>   | <b>18.566,62</b>    | <b>92.958</b>    |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                     | <b>325.171,61</b>   | <b>556.350,16</b>   | <b>- 231.179</b> |
| Imposte (*)                                                   | 100.737,39          | 103.553,01          | - 2.816          |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO                                      | <b>224.434,22</b>   | <b>452.797,15</b>   | <b>- 228.363</b> |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

a fronte di un incremento dei componenti positivi della gestione pari a euro 514.948,71 si contrappone un aumento dei componenti negativi per euro 838.812,72.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono allo stralcio di residui passivi e attivi.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento |          |          |
|-----------------------|----------|----------|
| 2019                  | 2020     | 2021     |
| 2.394,14              | 3.250,47 | 4.342,48 |

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Istituzione ha predisposto la relazione della gestione in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Giuseppina Giunta

Dott.ssa Angela Catalano

Dott. Salvatore Toscano