

Verbale di esame del Rendiconto generale

In data 27 aprile 2023 alle ore 8.30 si è riunito, in collegamento Meet, il Collegio dei Revisori, nelle persone di

Dott. Alessandro Rossi	Presidente	In collegamento telefonico
Dott.sa Maria Carmela Ceravolo	Componente effettivo	In collegamento Meet
Dott. Silvio Tosi	Componente effettivo	In collegamento Meet

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 20/04/23 e successive, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal dott. Rosario Sacco – dirigente amministrativo e dalla dott.sa Anna Gallice, nella sua funzione di funzionario amministrativo ed appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio prende atto che sono state eseguite nel corso dell'anno 2022 le seguenti verifiche: le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità; il controllo dei valori di cassa economale, la verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali: sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Alessandro Rossi (Presidente)

Dott.sa Maria Carmela Ceravolo (Componente)

Dott. Silvio Tosi (Componente)

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE

DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022, predisposto dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza, con nota via email del 20/04/23.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto della gestione;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Relazione al Rendiconto

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del **prospetto riepilogativo** nel quale viene riassunta la **spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi**. Inoltre, è stato redatto, il **piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio** ed è stato adottato il **piano dei conti integrato** di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2022** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

I.R.E.S. PIEMONTE

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Rendiconto della gestione -
D. Lgs 118/2011

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.834.763,08			
Utilizzo avanzo di amministrazione	306.788,91		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽¹⁾	514.000,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	7.143.780,30	6.749.550,77
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.952.548,30	5.632.902,35	<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	484.000,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.963.694,36	1.298.935,18	Titolo 2 - Spese in conto capitale	37.786,42	42.959,47
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	366,00	<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	7.916.242,66	6.932.203,53	Totale spese finali	7.665.566,72	6.792.510,24
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tes/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.754.409,87	1.754.377,53	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.754.409,87	1.752.500,94
Totale entrate dell'esercizio	9.670.652,53	8.686.581,06	Totale spese dell'esercizio	9.419.976,59	8.545.011,18
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.491.441,44	10.521.344,14	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.419.976,59	8.545.011,18
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.071.464,85	1.976.332,96
TOTALE A PAREGGIO	10.491.441,44	10.521.344,14	TOTALE A PAREGGIO	10.491.441,44	10.521.344,14

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

NB: I DATI SI RIFERISCONO ALLA SOLA GESTIONE CORRENTE

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	<i>Anno finanziario 2021</i> <i>Accertamenti</i>	<i>% su Totale Entrate</i>	<i>Anno finanziario 2022</i> <i>Accertamenti</i>	<i>% su Totale Entrate</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo II</i>	6.333.158,60	66,94%	5.952.548,30	61,55%
<i>Entrate Extratributarie Titolo III</i>	1.475.508,11	15,60%	1.963.694,36	20,30%
<i>Entrate in Conto Capitale Titolo IV</i>	366,00	0,00%		
<i>Partite Giro - Titolo IX</i>	1.652.085,01	17,46%	1.754.409,87	18,15%
Totale Entrate	9.461.117,72	100,00%	9.670.652,53	100,00%

Entrate	<i>Anno Finanziario 2021</i> <i>Riscossioni</i>			<i>Anno Finanziario 2022</i> <i>Riscossioni</i>		
	<i>Residui (A)</i>	<i>Competenza (B)</i>	<i>Totali (C)</i>	<i>Residui (A)</i>	<i>Competenza (B)</i>	<i>Totali (C)</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo II</i>	669.520,19	4.836.472,08	5.505.992,27	1.259.245,39	4.373.656,96	5.632.902,35
<i>Entrate Extratributarie - Titolo III</i>	1.095.013,26	641.449,57	1.736.462,83	677.786,20	621.148,98	1.298.935,18
<i>Entrate in conto capitale - Titolo IV</i>				366,00		366,00
<i>Partite Giro - Titolo IX</i>		1.652.085,01	1.652.085,01		1.754.377,53	1.754.377,53
	1.764.533,45	7.130.006,66	8.894.540,11	1.937.397,59	6.749.183,47	8.686.581,06

Spese	<i>Anno finanziario 2021</i>	<i>% su Totale</i>	<i>Anno finanziario 2022</i>	<i>% su Totale</i>
	<i>Impegni</i>		<i>Impegni</i>	
<i>Spese correnti Titolo I</i>	6.597.293,21	74,95%	7.143.780,30	75,85%
<i>FPV parte corrente</i>	514.000,00	5,84%	484.000,00	5,13%
<i>Spese conto capitale Titolo II</i>	39.312,82	0,45%	37.786,42	0,40%
<i>Partite Giro Titolo VII</i>	1.652.085,01	18,76%	1.754.409,87	18,62%
Totale Spese	8.802.691,04	100,00%	9.419.976,59	100,00%

Spesa	<i>Anno Finanziario 2021</i>			<i>Anno Finanziario 2022</i>		
	<i>Pagamenti</i>			<i>Pagamenti</i>		
	<i>Residui (A)</i>	<i>Competenza (B)</i>	<i>Totali (C)</i>	<i>Residui (A)</i>	<i>Competenza (B)</i>	<i>Totali (C)</i>
<i>Spese correnti - Titolo I</i>	374.005,82	5.979.999,82	6.354.005,64	468.805,77	6.280.745,00	6.749.550,77
<i>Spese conto capitale - Titolo II</i>	49.432,80	31.579,57	81.012,37	7.173,05	35.786,42	42.959,47
<i>Partite Giro Titolo VII</i>	1.155,00	1.650.709,01	1.651.864,01	1.376,00	1.751.124,94	1.752.500,94
Totale	424.593,62	7.662.288,40	8.086.882,02	477.354,82	8.067.656,36	8.545.011,18

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Saldo cassa iniziale	1.834.763,08
Riscossioni	8.686.581,06
Pagamenti	8.545.011,18
Saldo finale di cassa	1.976.332,96

Il Rendiconto generale 2022, presenta un avanzo finanziario di competenza di **euro 764.675,94** pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	9.670.652,53
Impegni di competenza	-	8.935.976,59
SALDO		734.675,94
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	514.000,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	484.000,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		764.675,94

La previsioni definitive di competenza in entrata ed in spesa, pari ad euro 11.262.494,63, hanno subito variazioni in aumento per euro 2.122.204,63 rispetto a quanto indicato nel bilancio di previsione 2022-2024 deliberato nella seduta del 23 novembre 2021 (euro 9.140.290,00).

Le partite di giro previste in € 2.060.000,00 non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale (euro 40.000,00) hanno subito variazioni in aumento per euro 30.000,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ENTRATE

CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

	<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>	<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2022</i>
<i>Entrate tributarie</i>	0	0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	6.333.158,60	5.952.548,30
<i>Altre Entrate</i>	1.475.508,11	1.963.694,36
Totale Entrate	7.808.666,71	7.916.242,66

Le **Entrate tributarie**, pari ad euro ZERO

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 5.952.548,30 riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE - per euro 5.891.838,30
- TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE – per euro 60.710,00

Le **Altre entrate**, pari ad euro 1.963.694,36 riguardano:

- VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI per euro 1.901.028,28
- INTERESSI ATTIVI per euro 4.492,16
- RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI per euro 58.173,92

SPESE CORRENTI

Le spese correnti 2022 sono costituite da:

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi o poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
01	ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	18.488,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.488,45
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEGIMENTO	0,00	15.586,00	3.046.010,04	65.669,90	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	331.293,47	3.503.559,41
04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	0,00	269.260,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269.260,40
10	RISORSE UMANE	3.245.191,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.245.191,97
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	107.280,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.280,07
	TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	3.245.191,97	284.846,40	3.171.778,56	65.669,90	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	331.293,47	7.143.780,30
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	3.245.191,97	284.846,40	3.171.778,56	65.669,90	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	331.293,47	7.143.780,30

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 37.786,42 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Spese	IMPEGNI	IMPEGNI
<i>Uscite</i>	<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2022</i>
<i>Investimenti</i>	39.312,82	37.786,42
<i>Oneri comuni</i>		
<i>Accantonamenti per spese future</i>		
<i>Accantonamento per ripristino investimenti</i>		
Totale Uscite in conto capitale	39.312,82	37.786,42

Gli **investimenti** pari ad euro 37.786,42 sono composti da:

- auto di servizio – euro 20.740,00
- hardware – euro 9.393,08
- altri beni materiali – euro 1.285,86
- software – euro 4.367,48
- opere ingegner e diritti autore – euro 2.000,00

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.754.409,87 ed hanno le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente.

SITUAZIONE FINANZIARIA

La situazione finanziaria, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro **4.133.061,15**.

	Gestione		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			1.834.763,08
RISCOSSIONI	1.937.397,59	6.749.183,47	8.686.581,06
PAGAMENTI	477.354,82	8.067.656,36	8.545.011,18
Saldo di cassa al 31 dicembre 2022			1.976.332,96
RESIDUI ATTIVI	751.603,18	2.921.469,06	3.673.072,24
RESIDUI PASSIVI	164.023,82	868.320,23	1.032.344,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			484.000,00
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022 (A)			4.133.061,15

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2022 che ammonta ad euro 1.976.332,96.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 Accantonamento	0,00
residui perenti al 31/12/2022 (solo per regioni) Fondo	0,00
miglioramenti contrattuali al 31/12/2022	0,00
Fondoal 31/12/2022	0,00
Totale parte accantonata (B)	0,00

Parte vincolata		
Vincoli derivati da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivati da trasferimenti		1.902.355,01
Vincoli derivati dalla contrattazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	1.902.355,01
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.230.706,14
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		⁽⁶⁾

Il Fondo Pluriennale Vincolato di € 484.000,00 è costituito da spese di personale non esigibili al 31/12/2022.

Pertanto, il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 ammonta ad € 4.133.061,15.

Dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione si evince che la composizione è la seguente:

- Totale parte accantonata: € 0,00
- Totale parte vincolata: € 1.902.355,01
- Totale parte destinata agli investimenti: € 0,00
- Totale parte disponibile: € 2.230.706,14

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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;

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	0,00	484.000,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	729.084,79	323.038,20	498.239,12	514.000,00	484.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	729.084,79	323.038,20	498.239,12	514.000,00	484.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2					
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti					
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile					
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

Il FPV di parte capitale è pari ad € 0.

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione finanziaria l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2022 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

	Residui attivi iniziali al 01.01.2022	Riscossioni	Minori(-) Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2022
Titolo 2	1.967.640,50	1.259.245,39	-139.238,82	569.156,29
Titolo 3	869.558,54	677.786,20	-9.325,45	182.446,89
Titolo 4	366,00	366,00	0	0
Titolo 6	0	0	0	0
Titolo 9	0,00	0,00	0	0
TOTALE	2.837.565,04	1.937.397,59	-148.564,27	751.603,18

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi non si evidenzia nessuna criticità.

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 459.571,52.

RESIDUI PASSIVI

	Residui passivi iniziali al 01.01.2022	Pagamenti	Minori(-) residui	Residui passivi finali al 31/12/2022
Titolo 1	728.472,31	468.805,77	-96.202,92	163.463,62
Titolo 2	7.733,25	7.173,05	0,00	560,20
Titolo 7	1.376,00	1.376,00	0	0
TOTALE	737.581,56	477.354,82	-96.202,92	164.023,82

I residui passivi di complessivi (competenza+residui) di € 1.032.344,05 sono costituiti da:

€ 1.026.498,92 spese correnti;

€ 2.560,20 spese in conto capitale;

€ 3.284,93 spese per conto terzi e partite di giro.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 481.293,28.

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui prevenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15/2023 del 14/03/2023 ed al riguardo il Collegio ha espresso parere favorevole.

A tal proposito è stata evidenziata la necessità di apportare una variazione nei residui passivi successiva alla data del riaccertamento pari ad un incremento di € 32,34 nelle "Spese per conto terzi e partite di giro"; pertanto i residui passivi risultano pari ad € 1.032.344,05 anziché € 1.032.311,71.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI1	BI1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.167,63	30.428,28	BI2	BI2
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI3	BI3
5	Avviamento	-	-	BI4	BI4
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI5	BI5
9	Altre	-	-	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	27.167,63	30.428,28	BI7	BI7
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II 1	Beni demaniali	-	-		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	-	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	163.964,23	197.366,26		
2.1	Terreni	-	-	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	-	-		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	-	-	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	16.592,00	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	59.830,18	72.469,44		
2.7	Mobili e arredi	2.620,16	3.610,72		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	84.921,89	121.286,10		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	163.964,23	197.366,26		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV 1	Partecipazioni in	-	-	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	-	-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	191.131,86	227.794,54		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>					
Totale rimanenze		-	-	CI	CI
<i>Crediti (2)</i>					
II 1	Crediti di natura tributaria	-	-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	-	-		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.148.047,63	1.967.640,50		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.040.047,63	1.897.844,50		
b	imprese controllate	-	-	CI2	CI2
c	imprese partecipate	-	-	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	108.000,00	69.796,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.493.194,41	869.916,75	CI1	CI1
4	Altri Crediti	31.830,20	7,79	CI5	CI5
a	verso l'erario	-	-		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	31.830,20	7,79		
	Totale crediti	3.673.072,24	2.837.565,04		
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
III 1	Partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	-	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
<i>Disponibilità liquide</i>					
IV 1	Conto di tesoreria	1.976.332,96	1.834.763,08		
a	Istituto tesoriere	1.976.332,96	1.834.763,08		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	1.976.332,96	1.834.763,08		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.649.405,20	4.672.328,12		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.840.537,06	4.900.122,66		
(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.					
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.					
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.					

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-	-	A1	A1
II	Riserve	4.162.541,10	3.230.187,40		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.162.541,10	3.230.187,40	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	<i>da capitale</i>	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	645.651,91	932.353,70	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.808.193,01	4.162.541,10		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	-	-	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	-	-		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	136.160,42	97.670,80	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	163.421,44	211.770,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	163.421,44	211.770,00		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	-	-		
5	Altri debiti	732.762,19	428.140,76	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	1.133,88	54,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.816,07	1.329,46		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	728.812,24	426.757,30		
TOTALE DEBITI (D)		1.032.344,05	737.581,56		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	-	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	-		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.840.537,06	4.900.122,66	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	-	-		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.952.548,30	6.333.158,60		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.952.548,30	6.333.158,60		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.901.028,28	1.429.931,41	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.901.028,28	1.429.931,41		
b	Ricavi della vendita di beni	-	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	-		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	29.607,92	946,23	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.883.184,50	7.764.036,24		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	15.892,05	9.437,96	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.821.424,84	2.393.074,67	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	334.461,67	341.208,05	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	65.669,90	219.404,87		
a	Trasferimenti correnti	65.669,90	219.404,87		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	3.197.076,91	3.221.387,90	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	75.474,15	74.290,23	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	11.628,13	10.892,63	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	63.846,02	63.397,60	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	-	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	392.464,33	74.297,80	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.902.463,85	6.333.101,48		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		980.720,65	1.430.934,76	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	4.492,16	19,47	C16	C16
Totale proventi finanziari		4.492,16	19,47		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	C17	C17
a	Interessi passivi	-	-		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
Totale oneri finanziari		-	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		4.492,16	19,47	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	125.793,97	140.236,13	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	125.793,97	139.870,13		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-	366,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
Totale proventi straordinari		125.793,97	140.236,13		
25	Oneri straordinari	196.679,33	367.039,63	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	196.679,33	367.039,63		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
Totale oneri straordinari		196.679,33	367.039,63		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		- 70.885,36	- 226.803,50		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		914.327,45	1.204.150,73		
26	Imposte (*)	268.675,54	271.797,03	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	645.651,91	932.353,70	E23	E23

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Nel corso dell'esercizio 2022 la verifica dell'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente è stata svolta e non ha evidenziato irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali.

Il Collegio nel corso dell'anno ha eseguito: le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità; il controllo dei valori di cassa economale, la verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali: sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Alessandro Rossi (Presidente)

Dott.sa Maria Carmela Ceravolo (Componente)

Dott. Silvio Tosi (Componente)