

Verbale di esame del Rendiconto generale

In data 26/03/2024 alle ore 09:00 si è riunito in modalità mista presso la sede dell'Istituto, il Collegio dei Revisori, nelle persone di

Dott. Alessandro Rossi	Presidente	Collegato da remoto (MEET)
Dott.sa Maria Carmela Ceravolo	Componente effettivo	In presenza
Dott. Silvio Tosi	Componente effettivo	Collegato da remoto (Meet)

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 08/03/24 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, dalla dott.sa Anna Gallice, 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 2023 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 2023 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 2023

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023, 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 08/03/24.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- 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 2023** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.976.332,96			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.238.652,90		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽¹⁾	484.000,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽¹⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	8.933.464,28	7.587.534,54
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.625.109,31	5.663.657,78	<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente^{e2)}</i>	<i>1.000.450,65</i>	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.264.228,82	1.770.383,71	Titolo 2 - Spese in conto capitale	28.460,28	23.624,45
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	900,00	900,00	<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale^{e2)}</i>	<i>0,00</i>	
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	7.890.238,13	7.434.941,49	Totale spese finali	9.962.375,21	7.611.158,99
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	1.724.819,57	1.724.590,01	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.724.819,57	1.726.690,50
Totale entrate dell'esercizio	9.615.057,70	9.159.531,50	Totale spese dell'esercizio	11.687.194,78	9.337.849,49
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.337.710,60	11.135.864,46	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.687.194,78	9.337.849,49
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	650.515,82	1.798.014,97
TOTALE A PAREGGIO	12.337.710,60	11.135.864,46	TOTALE A PAREGGIO	12.337.710,60	11.135.864,46

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	<i>Anno finanziario 2022</i> <i>Accertamenti</i>	<i>% su Totale Entrate</i>	<i>Anno finanziario 2023</i> <i>Accertamenti</i>	<i>% su Totale Entrate</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo II</i>	5.952.548,30	61,55%	6.625.109,31	68,90%
<i>Entrate Extratributarie Titolo III</i>	1.963.694,36	20,30%	1.264.228,82	13,15%
<i>Entrate in Conto Capitale Titolo IV</i>			900,00	0,01
<i>Partite Giro - Titolo IX</i>	1.754.409,87	18,15%	1.724.819,57	17,94%
Totale Entrate	9.670.652,53	100,00%	9.615.057,70	100,00%

Entrate	<i>Anno Finanziario 2022</i> <i>Riscossioni</i>			<i>Anno Finanziario 2023</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>	1.259.245,39	4.373.656,96	5.632.902,35	1.249.629,91	4.414.027,87	5.663.657,78
<i>Entrate Extratributarie - Titolo III</i>	677.786,20	621.148,98	1.298.935,18	907.809,29	862.574,42	1.770.383,71
<i>Entrate in conto capitale - Titolo IV</i>	366,00		366,00		900,00	900,00
<i>Partite Giro - Titolo IX</i>		1.754.377,53	1.754.377,53	32,34	1.724.557,67	1.724.590,01
	1.937.397,59	6.749.183,47	8.686.581,06	2.157.471,54	7.002.059,96	9.159.531,50

Spese	<i>Anno finanziario 2022</i>	<i>% su Totale</i>	<i>Anno finanziario 2023</i>	<i>% su Totale</i>
	<i>Impegni</i>		<i>Impegni</i>	
<i>Spese correnti Titolo I</i>	7.143.780,30	75,85%	8.933.464,28	76,44%
<i>FPV parte corrente</i>	484.000,00	5,13%	1.000.450,65	8,56%
<i>Spese conto capitale Titolo II</i>	37.786,42	0,40%	28.460,28	0,24%
<i>Partite Giro Titolo VII</i>	1.754.409,87	18,62%	1.724.819,57	14,76%
Totale Spese	9.419.976,59	100,00%	11.687.194,78	100,00%

Spesa	<i>Anno Finanziario 2022 Pagamenti</i>			<i>Anno Finanziario 2023 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>	468.805,77	6.280.745,00	6.749.550,77	770.246,33	6.817.288,21	7.587.534,54
<i>Spese conto capitale - Titolo II</i>	7.173,05	35.786,42	42.959,47	2.000,00	21.624,45	23.624,45
<i>Partite Giro Titolo VII</i>	1.376,00	1.751.124,94	1.752.500,94	3.284,93	1.723.405,57	1.726.690,50
Totale	477.354,82	8.067.656,36	8.545.011,18	775.531,26	8.562.318,23	9.337.849,49

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2023
Saldo cassa iniziale	1.976.332,96
Riscossioni	9.159.531,50
Pagamenti	9.337.849,49
Saldo finale di cassa	1.798.014,97

Il Rendiconto generale 2023, presenta un avanzo finanziario di competenza di **euro 650.515,82** pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

		2023
Accertamenti di competenza	+	9.615.057,70
Impegni di competenza	-	10.686.744,13
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	484.000,00
Impegni confluiti nel FPV	-	1.000.450,65
Disavanzo di amministrazione applicato	-	
Avanzo di amministrazione applicato	+	2.238.652,90
		650.515,82

Le previsioni definitive di competenza in entrata ed in spesa, pari ad euro 13.540.696,06, hanno subito variazioni in aumento per euro 4.425.297,06 rispetto a quanto indicato nel bilancio di previsione 2023-2025 deliberato nella seduta del 29 novembre 2022 (euro 9.115.399,00).

Le partite di giro assestate ammontano ad € 2.062.680,00.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale (euro 31.000,00) hanno subito variazioni in aumento per euro 22.000,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA ENTRATE

CORRENTI

Le entrate correnti accertate sono costituite da:

	<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>	<i>Anno 2022</i>	<i>Anno 2023</i>
<i>Entrate Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa: Titolo I</i>	0	0
<i>Entrate Correnti - Titolo II</i>	5.952.548,30	6.625.109,31
<i>Entrate Extratributarie - Titolo III</i>	1.963.694,36	1.264.228,82
Totale Entrate	7.916.242,66	7.889.338,13

Le **Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa** sono pari ad euro ZERO;

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 6.625.109,31 riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE - per euro 6.585.887,81
- TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE – per euro 39.221,50

Le Entrate extratributarie, pari ad euro 1.264.228,82 riguardano:

- VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI per euro 1.200.886,70
- INTERESSI ATTIVI per euro 4.323,53
- RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI per euro 59.018,59

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti/Previsioni definitive di competenza %	Riscossioni	Riscossioni/Accertamenti %
	(a)	(b)	(b/a*100)	(c)	(c/b*100)
Titolo I					
Titolo II	6.715.902,74	6.625.109,31	98,65%	4.414.027,87	66,63%
Titolo III	1.538.460,42	1.264.228,82	82,17%	862.574,42	68,23%
Titolo IV	1.000,00	900,00	90,00%	900,00	100,00%
Titolo IX	2.062.680,00	1.724.557,67	83,61%	1.724.557,67	100,00%
Totali	10.318.043,16	9.614.795,80	93,18%	7.002.059,96	72,83%

SPESE CORRENTI

Le spese correnti 2023 suddivise per macroaggregati 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 e 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	33.651,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.651,95
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,00	15.774,00	3.096.962,24	1.873.511,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.457,38	5.198.704,87
04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZIFISCALI	0,00	290.314,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290.314,80
10	RISORSE UMANE	3.297.532,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.297.532,02
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	3.297.532,02	306.088,80	3.243.874,83	1.873.511,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.457,38	8.933.464,28
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

Le spese correnti 2022 suddivise per macroaggregati 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 e 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, PROVVEDITORATO	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 SERVIZIFISCALI	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

SPESE CORRENTI – SPESA DEL PERSONALE

In relazione ai **limiti di spesa del personale** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha rispettato il limite ai sensi dell'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006.

Descrizione	Tetto di spesa enti non soggetti a patto nel 2015	Anno di riferimento
	2008	2023
Spese macroaggregato 101	3.308.673,94	3.232.702,00
Spese macroaggregato 103	725.561,31	1.281.744,36
Irap macroaggregato 102	191.541,64	217.189,37
Altre spese da specificare:	160.638,47	48.334,00
oneri per nucleo familiare, buoni pasto ecc.	160.638,47	48.334,00
Totale spese di personale (A)	4.386.415,36	4.779.969,73
(-) Componenti escluse (B)	769.401,31	1.455.622,03
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	3.617.014,05	3.324.347,70

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 28.460,28 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Spese	IMPEGNI	IMPEGNI
Spese	Anno 2022	Anno 2023
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	37.786,42	28.460,28
Totale Uscite in conto capitale	37.786,42	28.460,28

Le spese per **investimenti** pari ad euro 28.460,28 sono composte da:

mobili e arredi – euro 12.617,30
hardware – euro 10.814,37
altri beni materiali – euro 1.028,61
opere ingegno e diritti autore – euro 4.000,00

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

I servizi per conto terzi e partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.724.819,57 e comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'Ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, 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, il Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti, ammonta ad euro **2.323.858,15**.

	Gestione		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			1.976.332,96
RISCOSSIONI	2.157.471,54	7.002.059,96	9.159.531,50
PAGAMENTI	775.531,26	8.562.318,23	9.337.849,49
Saldo di cassa al 31 dicembre 2023			1.798.014,97
RESIDUI ATTIVI	1.181.575,49	2.612.997,74	3.794.573,23
RESIDUI PASSIVI	143.853,50	2.124.425,90	2.268.279,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.000.450,65
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2023			2.323.858,15

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2023 che ammonta ad euro 1.798.014,97.

La composizione del risultato di amministrazione è il seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per regioni)		0,00
Fondo miglioramenti contrattuali al 31/12/2023		425.000,00
Fondo..... al 31/12/2022		0,00
	Totale parte accantonata (B)	425.000,00
Parte vincolata		
Vincoli derivati da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivati da trasferimenti		1.424.649,72
Vincoli derivati dalla contrattazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	1.424.649,72
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	474.208,43
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Il Fondo Pluriennale Vincolato di € 1.000.450,65 è costituito da spese di personale non esigibili al 31/12/2023.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	729.084,79	323.038,20	498.239,12	514.000,00	484.000,00	1.000.450,65
- 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	1.000.450,65

- 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 amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2023 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALI
Titolo I							0,00
Titolo II		21.712,20	1.899,41	199.335,16	347.576,89	2.211.081,44	2.781.605,10
Titolo III	18.000,00		17.500,00		575.551,83	401.654,40	1.012.706,23
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX						261,90	261,90
Totali	18.000,00	21.712,20	19.399,41	199.335,16	923.128,72	2.612.997,74	3.794.573,23

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

Alla data del 1/03/2024, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 298.753,90.

RESIDUI PASSIVI

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALI
Titolo I			33.800,00	52.509,62	57.063,68	2.116.176,07	2.259.549,37
Titolo II				480,20		6.835,83	7.316,03
Titolo III						1.414,00	1.414,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII							0,00
Totali	0,00	0,00	33.800,00	52.989,82	57.063,68	2.124.425,90	2.268.279,40

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi non si evidenzia nessuna criticità.

Alla data del 1/03/2024, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 410.760,07.

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. 12/2024 del 26/02/2024 ed al riguardo il Collegio ha espresso parere favorevole.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E MISURE PREVISTE DALL'ART. 1, COMMI 858 – 872, LEGGE 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti;

- l'Ente, 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 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 7,18 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 683,05.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione					
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022	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>					
I	1	-	-	BI1	BI1
	2	-	-	BI2	BI2
	3	20.980,85	27.167,63	BI3	BI3
	4	-	-	BI4	BI4
	5	-	-	BI5	BI5
	6	-	-	BI6	BI6
	9	-	-	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		20.980,85	27.167,63		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1	-	-		
	1.1	-	-		
	1.2	-	-		
	1.3	-	-		
	1.9	-	-		
III	2	133.059,82	163.964,23		
	2.1	-	-	BI11	BI11
	2.2	-	-		
	2.3	-	-	BI12	BI12
	2.4	-	-	BI13	BI13
	2.5	12.444,00	16.592,00		
	2.6	42.878,08	59.830,18		
	2.7	12.825,27	2.620,16		
	2.8	-	-		
	2.9	-	-		
	2.99	64.912,47	84.921,89	BI15	BI15
	3	14.037,65	-		
Totale immobilizzazioni materiali		147.097,47	163.964,23		
IV	1	-	-	BI11	BI11
	a	-	-	BI11a	BI11a
	b	-	-	BI11b	BI11b
	c	-	-		
	2	-	-	BI12	BI12
	a	-	-	BI12a	BI12a
	b	-	-	BI12b	BI12b
	c	-	-	BI12c BI12d	BI12d
	3	-	-	BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie		-	-		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		168.078,32	191.131,86		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>		-	-	CI	CI
Totale rimanenze		-	-		
<i>Crediti (2)</i>					
II	1	-	-		
	a	-	-		
	b	-	-		
	c	-	-		
	2	2.781.605,10	2.148.047,63		
	a	2.779.721,10	2.040.047,63	CI2	CI2
	b	-	-	CI3	CI3
	c	-	-		
	3	1.884,00	108.000,00		
	4	965.890,34	1.493.194,41	CI1	CI1
	a	47.077,79	31.830,20	CI5	CI5
	b	-	-		
	c	-	-		
Totale crediti		3.794.573,23	3.673.072,24		
III	1	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2	-	-	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-		
IV	1	1.798.014,97	1.976.332,96		
	a	1.798.014,97	1.976.332,96		CIV1a
	b	-	-		
	2	-	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	-	-		
Totale disponibilità liquide		1.798.014,97	1.976.332,96		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		5.592.588,20	5.649.405,20		
D) RATEI E RISCONTI					
	1	-	-	D	D
	2	-	-	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	-		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		5.760.666,52	5.840.537,06		

(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)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II	Riserve	4.808.193,01	4.162.541,10		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.808.193,01	4.162.541,10	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.286.225,57	645.651,91	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.521.967,44	4.808.193,01		
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	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	-	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	125.938,52	136.160,42	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.466.959,61	163.421,44		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.466.959,61	163.421,44		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	-	-		
5	Altri debiti	645.800,95	732.762,19	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	96,00	1.133,88		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.324,00	2.816,07		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	644.380,95	728.812,24		
TOTALE DEBITI (D)		2.238.699,08	1.032.344,05		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	-	-	E	E
II	Risconti passivi	-	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	-		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.760.666,52	5.840.537,06	-	-
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:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione					
CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2023	2022	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	6.625.109,31	5.952.548,30		
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.625.109,31	5.952.548,30		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.200.886,70	1.901.028,28	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.200.886,70	1.901.028,28		
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	19.504,59	29.607,92	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.845.500,60	7.883.184,50		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	49.631,18	15.892,05	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.894.339,47	2.821.424,84	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	299.904,18	334.461,67	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.873.511,25	65.669,90		
a	Trasferimenti correnti	1.873.511,25	65.669,90		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	3.147.388,99	3.197.076,91	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	59.294,14	75.474,15	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.186,78	11.628,13	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	51.107,36	63.846,02	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	32.495,29	392.464,33	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.356.564,50	6.333.101,48		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 511.063,90	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	4.323,53	4.492,16	C16	C16
Totale proventi finanziari		4.323,53	4.492,16		
<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)		4.323,53	4.492,16		
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	191.413,93	125.793,97	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	-	-		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	151.899,93	125.793,97		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	39.514,00	-		
Totale proventi straordinari		191.413,93	125.793,97		
25	Oneri straordinari	681.139,62	196.679,33	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	484.168,24	196.679,33		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	196.971,38	-		E21d
Totale oneri straordinari		681.139,62	196.679,33		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		- 489.725,69	- 70.885,36		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		- 996.466,06	914.327,45		
26	Imposte (*)	289.759,51	268.675,54	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 1.286.225,57	645.651,91	E23	E23

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

Nel corso dell'esercizio 2023 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 2023 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)