



CONSORZIO  
UNIVERSITARIO  
PICENO

## **Relazione sulla Gestione Rendiconto 2022**

# ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2022

## INTRODUZIONE

### Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile. Esso costituisce la fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

La normativa prevede:

- all'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti";
- all'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 che "la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili";
- all'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

## IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Conto di Bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo.

Con riferimento all'esercizio finanziario 2022, si evidenzia che il relativo Bilancio di Previsione indicava un importo complessivo assestato di entrate e spese a pareggio per la previsione di competenza di € 2.581.923,58 di cui:

- € 46.000,00 quale avanzo di amministrazione 2021 applicato al Bilancio 2022;
- € 920.086,46 quale Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti;
- € 7.437,12 quale Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale.

L'avanzo di amministrazione 2021 applicato al bilancio 2022 è stato utilizzato come segue:

- € 40.000 per liti, arbitraggi, contenzioso;
- € 6.000 per applicazione CCNL 2019-2021.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state approvate le seguenti variazioni al Bilancio:

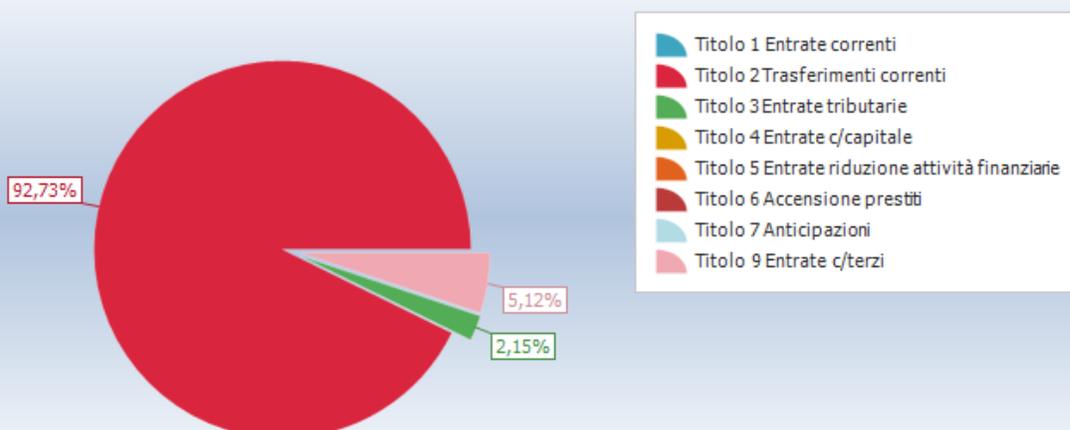
N.		Atto n.	Organo deliberante	Seduta
1	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	5	CDA	30/03/2022
2	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	9	CDA	30/03/2022
3	RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022-2024	15	ASSEMBLEA	28/07/2022
4	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	31	CDA	26/10/2022
5	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	41	CDA	15/12/2022

## LA GESTIONE DI COMPETENZA

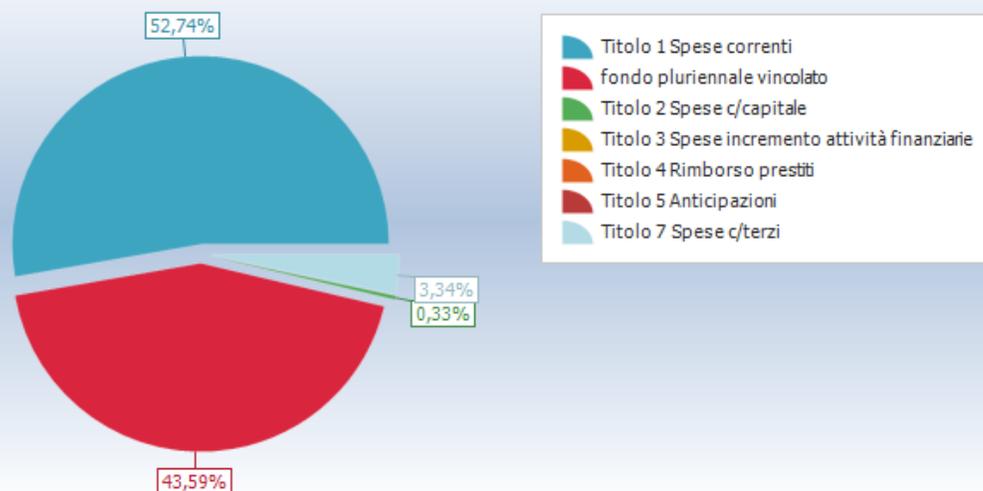
La gestione di Competenza dell'esercizio 2022 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO</b>					
<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>INCASSI</b>	<b>SPESE</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>PAGAMENTI</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		963.592,84			
Utilizzo avanzo di amministrazione	46.000,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	920.086,46				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	7.437,12				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	0,00	0,00	Titolo 1 Spese correnti	1.189.663,57	1.181.436,44
			fondo pluriennale vincolato	983.130,34	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.365.500,00	1.093.475,00			
Titolo 3 Entrate tributarie	31.683,01	15.943,15	Titolo 2 Spese c/capitale	7.437,12	7.800,68
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 4 Entrate c/capitale	0,00	0,00	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.397.183,01</b>	<b>1.109.418,15</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>2.180.231,03</b>	<b>1.189.237,12</b>
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	75.351,39	75.351,39	Titolo 7 Spese c/terzi	75.351,39	70.451,39
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>1.472.534,40</b>	<b>1.184.769,54</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>2.255.582,42</b>	<b>1.259.688,51</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>2.446.057,98</b>	<b>2.148.362,38</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>2.255.582,42</b>	<b>1.259.688,51</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA</b>	<b>190.475,56</b>	<b>888.673,87</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.446.057,98</b>	<b>2.148.362,38</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>2.446.057,98</b>	<b>2.148.362,38</b>

## Accertamenti



## Impegni



Alla chiusura della gestione dell'esercizio finanziario il risultato complessivo di gestione risultante dal Conto di Bilancio 2022 rileva un risultato di amministrazione positivo di € 376.912,42 di cui € 186.512,42 di fondi non vincolati e disponibili, € 185.400,00 per parte accantonata ed € 5.000,00 per parte vincolata.

Da precisare che non è stato costituito in quanto non sussistenti le entrate di cui al Titolo III, il fondo crediti di dubbia esigibilità. Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui.

### 1) Quote accantonate

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022:

- ✓ Fondo rischi contenzioso

L'ente sulla base di un eventuale contenzioso con ente consorziato incrementa il fondo ad Euro 30.000,00

- ✓ Altri accantonamenti € 155.400,00 (accantonamento per sospesi trasferimenti da parte di ente consorziato);

### 2) Quote vincolate

L'ente ha quote vincolate nel risultato di amministrazione pari ad € 5.000,00 per vincoli derivanti da leggi (adeguamento contrattuale).

## Prospetto dimostrativo RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				963.592,84
RISCOSSIONI	(+)	111.000,00	1.073.769,54	1.184.769,54
PAGAMENTI	(-)	28.370,65	1.231.317,86	1.259.688,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			888.673,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			888.673,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	113.738,25	398.764,86	512.503,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	41.134,22	41.134,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			983.130,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>376.912,42</b>

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022

<b>Parte Accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		30.000,00
Altri accantonamenti		155.400,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>		<b>185.400,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		5.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>		<b>5.000,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		0,00
<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>		<b>0,00</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>		<b>186.512,42</b>

**Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare**

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>		
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (accertamenti e impegni)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	920.086,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.397.183,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.189.663,57
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	<i>983.130,34</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>144.475,56</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	40.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>184.475,56</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>184.475,56</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	31.850,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>152.625,56</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.437,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.437,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>184.475,56</b>
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>184.475,56</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	31.850,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>152.625,56</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		184.475,56
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	40.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	31.850,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>112.625,56</b>

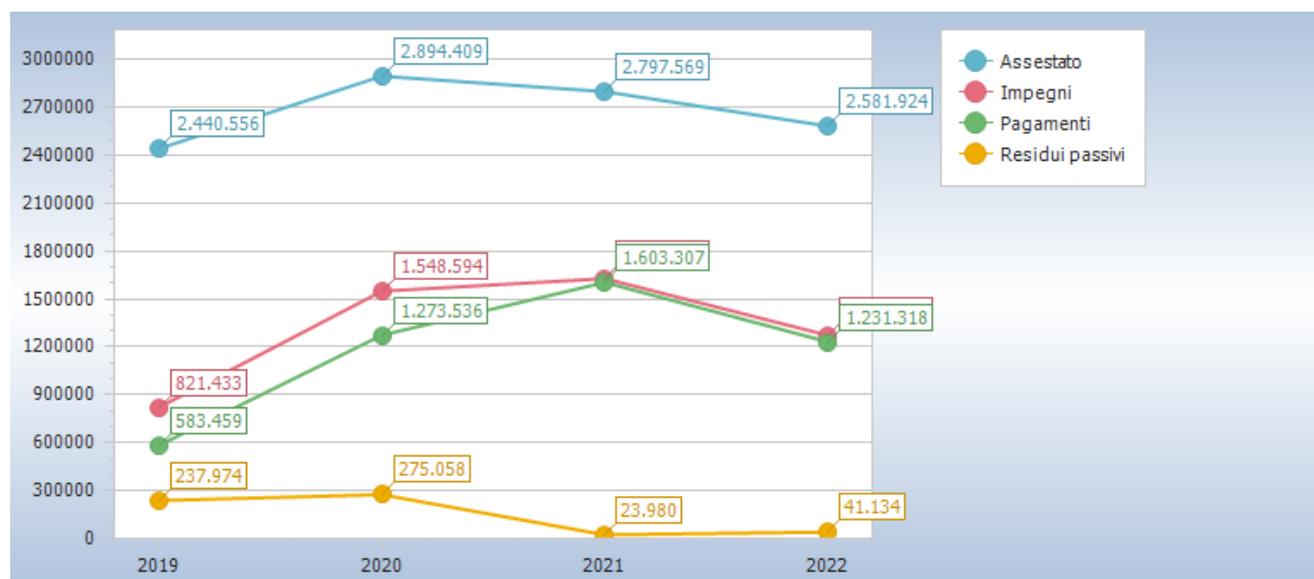
## Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio.

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione. Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

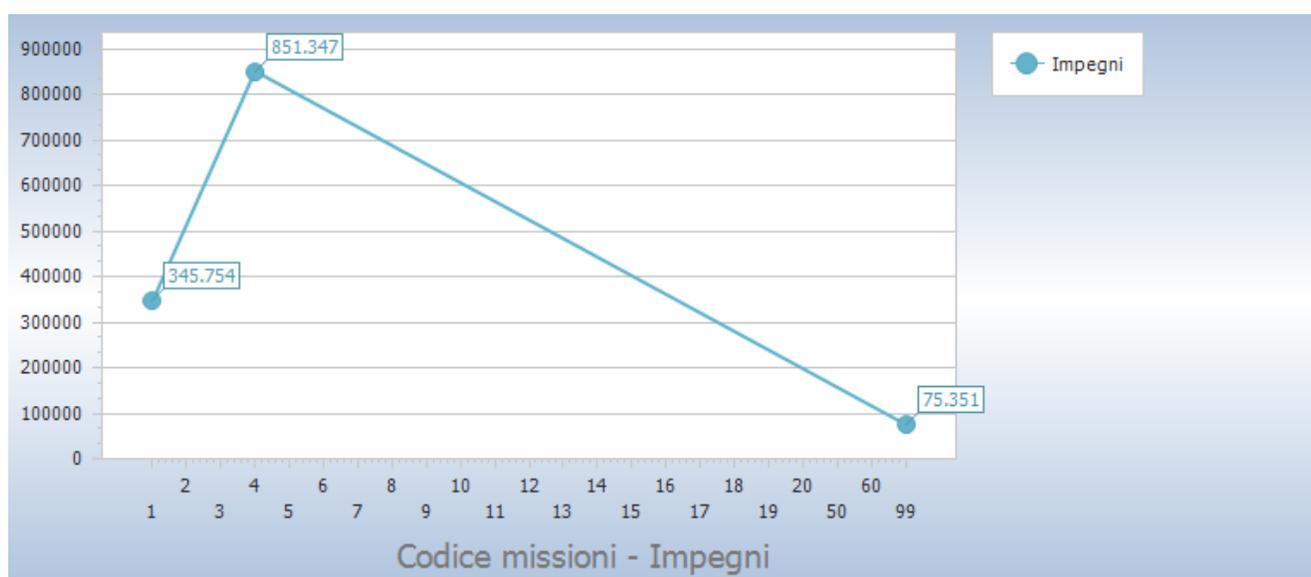
*Gestione delle spese: le spese dell'Ente sono rappresentate principalmente dai trasferimenti a favore delle Università presenti sul territorio e dalle spese correnti e per il personale in servizio.*

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.354.886,46 983.130,34	1.189.663,57	86,73	1.153.429,35	96,95	36.234,22
2. Spese in conto capitale	7.437,12	7.437,12	100,00	7.437,12	100,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	219.600,00	75.351,39	34,31	70.451,39	93,50	4.900,00
<b>Totale</b>	<b>2.581.923,58</b>	<b>1.272.452,08</b>	<b>79,59</b>	<b>1.231.317,86</b>	<b>96,77</b>	<b>41.134,22</b>



## Riepilogo missioni

Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	508.153,76 5.307,64	345.753,57	68,76	309.519,35	89,52	36.234,22
04 Istruzione e diritto allo studio <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.852.169,82 977.822,70	851.347,12	97,37	851.347,12	100,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	219.600,00	75.351,39	34,31	70.451,39	93,50	4.900,00
<b>Totale</b>	<b>2.581.923,58</b>	<b>1.272.452,08</b>	<b>79,59</b>	<b>1.231.317,86</b>	<b>96,77</b>	<b>41.134,22</b>



Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	345.753,57	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	843.910,00	7.437,12	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.189.663,57</b>	<b>7.437,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

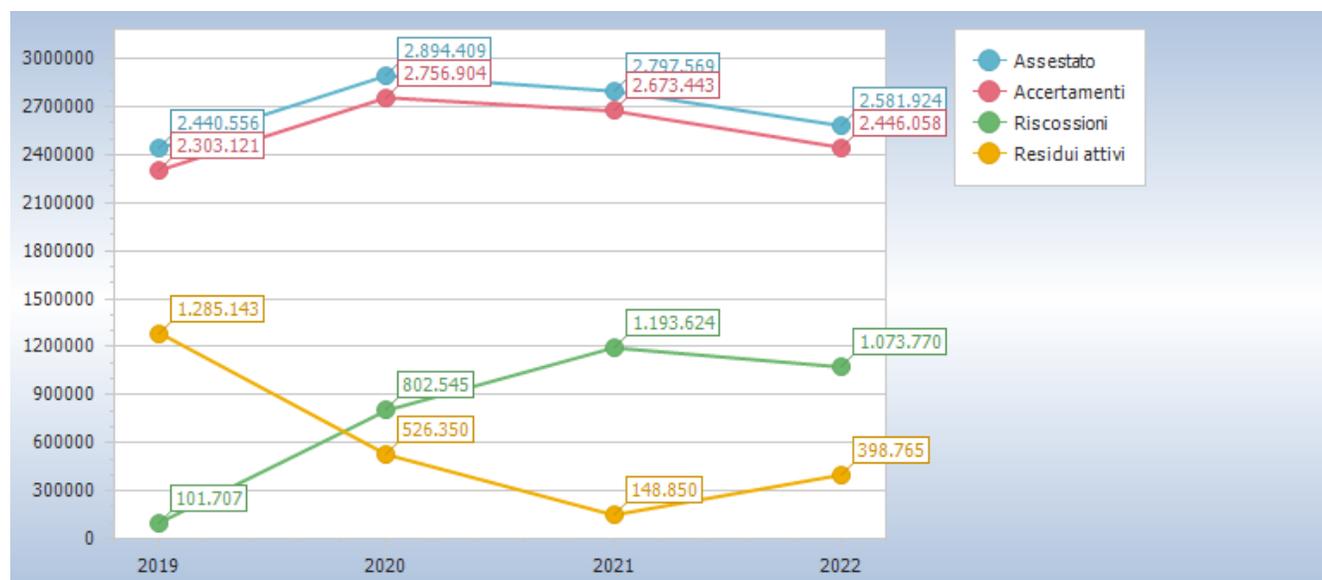
### Analisi delle entrate

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa. In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio

è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

*Gestione delle entrate: le principali entrate dell'ente sono esclusivamente quelle ascrivibili al Titolo II "Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione" derivanti dalle quote partecipative degli enti aderenti.*

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	973.523,58	973.523,58	100,00	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	1.365.500,00	1.365.500,00	100,00	983.475,00	72,02	382.025,00
3. Entrate extratributarie	23.300,00	31.683,01	135,98	15.943,15	50,32	15.739,86
4. Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	219.600,00	75.351,39	34,31	74.351,39	98,67	1.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.581.923,58</b>	<b>2.446.057,98</b>	<b>94,74</b>	<b>1.073.769,54</b>	<b>43,90</b>	<b>398.764,86</b>



## LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del riaccertamento ordinario 2022, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 20/03/2023, il C.U.P. ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui, sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

Andamento gestione residui								
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
2	Trasferimenti correnti	223.550,00	0,00	0,00	0,00	223.550,00	110.000,00	113.550,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.188,25	0,00	0,00	0,00	1.188,25	1.000,00	188,25
<b>Totale</b>		<b>224.738,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>224.738,25</b>	<b>111.000,00</b>	<b>113.738,25</b>

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12	
		Maggiori residui	Minori residui	Totale				
1	Spese correnti	28.667,01	0,00	659,92	-659,92	28.007,09	28.007,09	0,00
2	Spese in conto capitale	363,56	0,00	0,00	0,00	363,56	363,56	0,00
<b>Totale</b>		<b>29.030,57</b>	<b>0,00</b>	<b>659,92</b>	<b>-659,92</b>	<b>28.370,65</b>	<b>28.370,65</b>	<b>0,00</b>

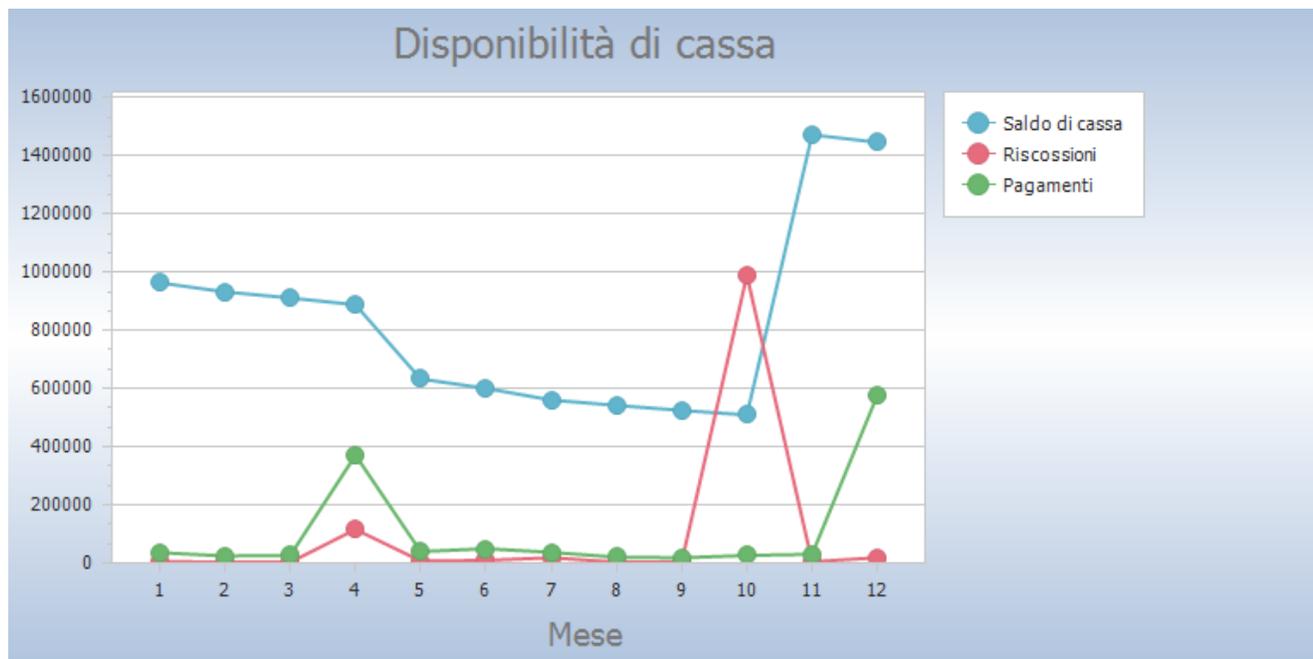
Lo stock di residui attivi è dato dalle quote consortili a carico dell'Unione dei Comuni Vallata del Tronto che al 31/12/2022 risulta moroso per quote non versate relative agli anni 2019-2020-2021-2022 per un totale di € 155.400,00.

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2022							
Titolo	Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale	
2	Trasferimenti correnti	0,00	37.850,00	37.850,00	37.850,00	382.025,00	495.575,00
3	Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	15.739,86	15.739,86
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	188,25	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.188,25
<b>Totale</b>		<b>188,25</b>	<b>37.850,00</b>	<b>37.850,00</b>	<b>37.850,00</b>	<b>398.764,86</b>	<b>512.503,11</b>

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2022							
Titolo	Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale	
1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	36.234,22	36.234,22
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00	4.900,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41.134,22</b>	<b>41.134,22</b>

## LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa, come si riscontra dal conto del Tesoriere, si è chiusa con un saldo al 31/12/2022 di € 888.673,87. La somma evidenziata dal md 56/T presso la Tesoreria Unica della Banca D'Italia sul conto infruttifero, ammonta ad €. 888.673,87. L'Ente è soggetto a Tesoreria Unica, gli interessi sono praticamente annullati in quanto i fondi dell'ente sono depositati presso la Banca d'Italia.



## LA SPESA PER IL PERSONALE

L'articolo 1, comma 562 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, prevede: "Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008 (in conseguenza della modifica introdotta dall'articolo 4-ter, comma 11, del decreto-legge 2 marzo 2012 n. 16, convertito dalla legge 26 aprile 2012 n. 44). Gli enti di cui al primo periodo possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, ivi compreso il personale di cui al comma 558".

Si richiamano inoltre:

- la Delibera della Corte dei Conti Sezioni Riunite n.52/CONTR/2010, seguita da altre Sezioni Regionali, che ha evidenziato che per gli enti non soggetti al patto di stabilità (per i quali vige la regola dell'avvicendamento numerico, posta dal comma 562 della legge n.296 del 2006), le cessazioni dal servizio utili a legittimare assunzioni sono quelle verificatesi alla data di entrata in vigore della norma limitativa (la sopracitata L. 296/2006);
- l'art. 1 c. 762 Legge di stabilità 208/2015 secondo cui *Restano ferme le disposizioni di cui all'art. 1 c. 562 della L. 296/2006 per enti non sottoposti a patto di Stabilità;*
- il parere n.86/2019 della Sezione regionale di controllo della Liguria, secondo il quale gli enti che fanno riferimento ai vincoli stabiliti dall'art.1 c. 562 della L. 296/2006 ai fini della determinazione delle capacità assunzionali possono fare riferimento alle cessazioni intervenute a partire dal 2006 e non ricoperte, anche parzialmente;
- la deliberazione n. 4/2019 della Corte dei Conti – sezione Autonomie, secondo la quale la determinazione dei limiti assunzionali contenuti nell'art.1 c. 562 della L.296/2006 può prescindere dalla corrispondenza numerica tra personale cessato e quello assumibile, a condizione che permanga l'invarianza della spesa e, quindi, che venga rispettato il tetto di spesa per il personale sostenuto nell'anno 2008.
- il DM Assunzioni del 17 marzo 2020, attuativo del DL 34/2019, art.33, c.4 che prevede le nuove regole per le assunzioni nei Comuni, non applicabile ad Unioni, Comunità Montane e Consorzi.

L'Ente ha rispettato il limite previsto dal comma 562 dell'art. 1 della L. 296/2006.

La spesa di personale del Consorzio Universitario Piceno anno 2022 è illustrata dalla seguente tabella:

<b>Incidenza delle spese per il personale sulle spese correnti</b>						
	<b>Anno 2020</b>		<b>Anno 2021</b>		<b>Anno 2022</b>	
Spesa di personale	291.277,04	19,68	263.015,93	18,06	237.972,64	20,15
Spesa corrente	1.479.986,24		1.456.102,23		1.180.742,73	

Anno	Incidenza (%)
2020	19,68
2021	18,06
2022	20,15

## L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2022

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2022, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa.

### I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati predisposti applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale.

CONTO ECONOMICO 2022					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.365.500,00	1.245.500,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.365.500,00	1.245.500,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	31.681,95	360,80	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.397.181,95</b>	<b>1.245.860,80</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.642,04	2.404,01	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	99.434,37	70.557,57	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.658,10	7.139,72	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	827.600,00	1.180.646,52		
a	Trasferimenti correnti	827.600,00	1.106.939,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	73.707,52		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		

13	Personale	217.610,50	248.056,26	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.203,69	0,00		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	13.203,69	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	1.848,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	6.435,58	6.046,00	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.173.584,28</b>	<b>1.516.698,08</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>223.597,67</b>	<b>-270.837,28</b>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1,06	1,77	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1,06</b>	<b>1,77</b>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00		
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>1,06</b>	<b>1,77</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.454,58	4.043,69		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.454,58</b>	<b>4.043,69</b>		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.769,29	197,39		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>5.769,29</b>	<b>197,39</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-4.314,71</b>	<b>3.846,30</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>219.284,02</b>	<b>-266.989,21</b>		
26	Imposte	15.387,51	16.847,26	E22	E22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>203.896,51</b>	<b>-283.836,47</b>		

## LO STATO PATRIMONIALE

### L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

Le immobilizzazioni sono state iscritte partendo dai dati approvati con il Conto del Patrimonio 2021, cui sono state sommate le registrazioni effettuate nel corso del 2022 sulla spesa per investimento.

### I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti.

### IL PATRIMONIO NETTO

Il valore del patrimonio netto si incrementa per il valore dell'utile di esercizio.

STATO PATRIMONIALE 2022					
Attività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.384,33	4.384,33	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.384,33</b>	<b>4.384,33</b>		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	180.338,44	185.171,71		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.251,48	46.238,58	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	42.960,64	36.156,99		
2.7	Mobili e arredi	91.693,99	101.343,81		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.432,33	1.432,33		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>180.338,44</b>	<b>185.171,71</b>		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		

2	Crediti verso	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>184.722,77</b>	<b>189.556,04</b>		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	495.763,25	223.738,25		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	16.739,86	1.000,00		
	<b>Totale crediti</b>	<b>512.503,11</b>	<b>224.738,25</b>		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	888.673,87	963.592,84		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>888.673,87</b>	<b>963.592,84</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.401.176,98</b>	<b>1.188.331,09</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.585.899,75</b>	<b>1.377.887,13</b>		

## I DEBITI DI FINANZIAMENTO

Non sussistono.

## I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti, ancorché presunti, ed il valore coincide all'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio.

## RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa posta è rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

L'adozione dei nuovi principi prevede che le variazioni economiche positive di natura pluriennale confluiscono tra i risconti, sotto forma di contributi agli investimenti, per confluire nel Conto Economico tramite il processo di ammortamento, parallelo a quello del cespite che finanziano.

## STATO PATRIMONIALE 2022

Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	1.138.632,02	1.138.632,02	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	203.896,51	-283.836,47	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	114.273,24	398.109,71	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>1.456.801,77</b>	<b>1.252.905,26</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.848,00	1.848,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.848,00</b>	<b>1.848,00</b>		
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	85.292,12	87.769,24	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	5.363,56		
5	Altri debiti	36.725,86	15.848,23		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>122.017,98</b>	<b>108.981,03</b>		
I	Ratei passivi	5.232,00	14.152,84	E	E
	<b>Risconti passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>5.232,00</b>	<b>14.152,84</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.585.899,75</b>	<b>1.377.887,13</b>		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.183.974,81</b>	<b>1.183.974,81</b>		

## LE CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.

In ordine alla gestione 2022 si evidenzia quanto segue:

- non si sono verificati fatti di rilievo gestionale dopo la chiusura dell'esercizio 2021;
- i criteri di valutazione delle poste indicate nel rendiconto sono rispettosi dei precetti contenuti nei nuovi principi contabili introdotti dal Dlgs. 118/2011;
- non sussistono enti e/o organismi strumentali;
- il Consorzio deteneva partecipazioni in due società di cui è stato dichiarato il fallimento dal Tribunale di Ascoli Piceno. Le relative partecipazioni sono state, a suo tempo, svalutate. Una delle due società è stata definitivamente cancellata in data 8/06/2022, l'altra è ancora in stato di fallimento.
- non vi è stato utilizzo dell'anticipazione di cassa;
- non è necessaria la verifica dei crediti e debiti reciproci non sussistendo società partecipate;
- non vi sono attivati strumenti finanziari derivati;
- non sono state prestate garanzie principali e sussidiarie a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi della normativa vigente;
- l'Ente non possiede beni immobili e pertanto non sussistono le relative entrate per locazioni o affitti.