

# CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO

## Organo di Controllo

Verbale n. 3 del 18/04/2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di controllo ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto consortile e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di controllo degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea dei soci del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Consorzio Universitario Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ascoli Piceno, li 18/04/2023

L'Organo di controllo

Dr. Stefano Tassoni

---

## **Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	3
<i>Verifiche preliminari</i> .....	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	5
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	7
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	8
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	9
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	10
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	10
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	13
<b>RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO</b> .....	14
<b>CONCLUSIONI</b> .....	15

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto STEFANO TASSONI **ORGANO DI CONTROLLO nominato** con delibera dell'Assemblea n. 4 del 20/02/2023,

- ◆ ricevuta in data 18/04/2023 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 18 del 17/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Assemblea n. 19 del 22/11/2019;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ Il bilancio dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, in data 26 aprile 2022, ha espresso un giudizio positivo su tale bilancio senza rilievi;
- ◆ Le verifiche periodiche trimestrali nel corso del 2022 sono state eseguite dal collega precedente Dott. Marco Mariotti. Lo scrivente ha acquisito copia per il riesame della documentazione al fine di poter esprimere un parere sul presente rendiconto;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dal Consiglio di Amministrazione, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di 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

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di controllo (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

## Verifiche preliminari

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di controllo, per l'anno 2022, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di controllo ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta"; (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);
- nel corso dell'esercizio 2022, è stata applicata quota dell'avanzo di amministrazione libero di € 40.000,00, per contenzioso non trovandosi in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- in sede di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011):

<i>quota vincolata ex lege (applicazione CCNL)</i>	<i>Importo € 6.000</i>
--	------------------------

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'agente contabile - economo, ha reso i conti della gestione, entro il 28/02/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di controllo ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un *avanzo* di Euro 376.912,42, come risulta dai seguenti elementi:

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>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>				
<b>Parte Accantonata</b>				
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
<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>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>				

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Risultato d'amministrazione	€ 293.208,69	€ 231.776,94	€ 376.912,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata	€ 140.000,00	€ 153.550,00	€ 185.400,00
Parte vincolata	€ 8.000,00	€ 11.000,00	€ 5.000,00
Parte disponibile	€ 145.208,69	€ 67.226,94	€ 186.512,42

#### **Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021**

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.

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

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

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 200.082,32
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 927.523,58
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 983.130,34
<b>SALDO FPV</b>	-€ 55.606,76
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 659,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 659,92
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 200.082,32
<b>SALDO FPV</b>	-€ 55.606,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 659,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 46.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 185.776,94
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 376.912,42

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>184.475,56</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<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>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>184.475,56</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio		31.850,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>152.625,56</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>152.625,56</b>

L'Organo di controllo ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 184.475,56
- W2 (equilibrio di bilancio): € 152.625,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 152.625,56

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

L'Organo di controllo ha verificato: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 920.086,46	€ 983.130,34
FPV di parte capitale	€ 7.437,12	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

## Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del C.D.A. n. 12 del 20/03/2023. munito del parere dell'Organo di controllo.

L'Organo di controllo ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del C.D.A. n. 12 del 20/03/2023. ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 224.738,25	€ 111.000,00	€ 113.738,25	€ -
Residui passivi	€ 29.030,57	€ 28.370,65	€ -	-€ 659,92

### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 659,92
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ -	€ 659,92

L'Organo di controllo ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di controllo ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo II</b>		€ 37.850,00	€ 37.850,00	€ 37.850,00	€ 382.025,00	€ 495.575,00
<b>Titolo III</b>					€ 15.739,86	€ 15.739,86
<b>Titolo IX</b>	€ 188,25				€ 1.000,00	€ 1.188,25
<b>Totali</b>	€ 188,25	€ 37.850,00	€ 37.850,00	€ 37.850,00	€ 398.764,86	€ 512.503,11

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I					€ 36.234,22	€ 36.234,22
Titolo VII					€ 4.900,00	€ 4.900,00
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 41.134,22	€ 41.134,22

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

### **Gestione Finanziaria**

L'Organo di controllo, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 888.673,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 888.673,87

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.103.479,84	€ 963.592,84	€ 888.673,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di controllo ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di controllo ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

## **Analisi degli accantonamenti**

**Fondo crediti di dubbia esigibilità:** Non ricorre la fattispecie

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di controllo prende atto delle due partecipazioni societarie dell'Ente e in particolare che:

- ASTERIA SOC. CONS P.A: dichiarazione di fallimento con sentenza del Tribunale di Ascoli Piceno n. 44-2013 del 3/10/2013 (quota detenuta 4,08%).
- TECNOMARCHE cessata per chiusura fallimento.

Tali partecipazioni sono state, a suo tempo, correttamente svalutate.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali contenziosi con l'Unione dei Comuni. Per mancato versamento delle quote consortili dall'anno 2019 al 2022.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Controllo ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Controllo ha verificato la congruità dell'accantonamento per le quote dovute dall'Unione dei Comuni, per gli anni 2019-2022 per un totale di € 155.400,00.

## **Analisi delle entrate e delle spese**

### **Entrate**

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 %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>			
<b>Titolo 2</b>	1.365.500,00	1.365.500,00	100,00
<b>Titolo 3</b>	23.000,00	31.681,95	137,75

### **Spese**

#### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 246.243,57	€ 231.505,97	-14.737,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 19.654,03	€ 17.837,51	-1.816,52
103	acquisto beni e servizi	€ 80.101,30	€ 108.734,51	28.633,21
104	trasferimenti correnti	€ 1.106.939,00	€ 827.600,00	-279.339,00
110	altre spese correnti	€ 4.030,00	€ 3.985,58	-44,42
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.456.967,90</b>	<b>€ 1.189.663,57</b>	<b>-267.304,33</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
203	Contributi agli investimenti	€ 73.707,50	€ 7.437,12	-66.270,38
<b>TOTALE</b>		<b>€ 73.707,50</b>	<b>€ 7.437,12</b>	<b>-66.270,38</b>

### Spese 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.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 128.232,05, come certificata dal servizio finanziario dell'Ente.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

L'Organo di controllo ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006, che era pari ad euro 518.454,34, come certificata dal servizio finanziario dell'Ente.

L'Organo di controllo *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio anno 2022.

L'Organo di controllo *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo anno 2022.

**Debiti fuori bilancio:** Non ricorre la fattispecie

**Strumenti di finanza derivata:** Non ricorre la fattispecie

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di controllo ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	184.722,77	189.556,04	-4.833,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.401.176,98	1.188.331,09	212.845,89
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.585.899,75</b>	<b>1.377.887,13</b>	<b>208.012,62</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.456.801,77	1.252.905,26	203.896,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.848,00	1.848,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	122.017,98	108.981,03	13.036,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.232,00	14.152,84	-8.920,84
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.585.899,75</b>	<b>1.377.887,13</b>	<b>208.012,62</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.397.181,95	1.245.860,80	151.321,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.173.584,28	1.516.698,08	-343.113,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1,06	1,77	-0,71
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.314,71	3.846,30	-8.161,01
IMPOSTE	15.387,51	16.847,26	-1.459,75
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>203.896,51</b>	<b>-283.836,47</b>	

## RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

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

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

*L'Organo di controllo deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.*

*Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:*

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- *attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*

*Gli elementi che possono essere considerati sono:*

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *gestione delle risorse umane e relativi oneri;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Organo di controllo

Dr. Stefano Tassoni