

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 29/2023

In data 28/11/2023 alle ore 09:00, presso la sede dell'E.R.S.U. di Enna, in Enna Via Mulino a Vento n. 9, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Silvestro Saladdino	Presidente in rappresentanza dell'Assessorato per l'Istruzione e alla Formazione professionale	Presente
Dott.ssa Maria Maddalena La Placa	Componente effettivo in rappresentanza dell'Assessorato all'Economia	Presente
Dott. Giuseppe Antonino Provenzano	Componente effettivo in rappresentanza dell'Assessorato per l'Istruzione e alla Formazione professionale	Presente

per procedere alla stesura definitiva della relazione e del prescritto parere al Rendiconto generale relativo all'anno 2022 ed effettuare i controlli e le verifiche conseguenti.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione e della proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione, è stato trasmesso a mezzo PEC al Collegio dei revisori con nota prot. 9099 del 10/11/2023.

Il Collegio nelle varie fasi di esame del predetto elaborato contabile è stato assistito, anche mediante contatto telefonico e trasmissione documentale mezzo email e PEC, dal consulente fiscale e contabile Dott. Antonio Scaglione e dal Funzionario Direttivo Ing. Graziella Bonomo, allo scopo di fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere

Si dà atto nella presente adunanza che l'esame del rendiconto 2022 da parte dell'organo di controllo è iniziato in data antecedente alla seguente riunione e, dunque, il presente verbale costituisce trascrizione definitiva delle varie fasi tenute dal collegio mediante riunioni online, contatti telefonici con gli Uffici e richieste tramite email e PEC. Nello specifico:

- in data 21/11/2023 mediante contatto telefonico con l'Ing. Bonomo è stato richiesto l'invio di documentazione integrativa non presente tra gli allegati al rendiconto 2022 ma prevista dallo schema di cui all'allegato 10 al decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni. In particolare, è stato richiesto l'invio della seguente documentazione:
 - allegati a1) - a2) -a3) relativi alla composizione del risultato di amministrazione;
 - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati.
 L'Ente ha adempiuto alla superiore richiesta tramite email del 22/11/2023.
- in data 22/11/2023, dopo interlocuzioni telefoniche sia con l'Ing. Bonomo che con il consulente Dott. Scaglione in cui quest'ultimi hanno fornito tutte le delucidazioni e/o i chiarimenti all'uopo richiesti, il Collegio ha formulato una seconda richiesta di integrazione documentale (già anticipata telefonicamente) tramite PEC come di seguito specificato:
 - elenco dei seguenti prospetti: Prospetto delle Entrate di Bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie (accertamenti - riscossioni c/competenza - riscossioni c/residui), prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - impegni, prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/competenza, prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/residui, prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni, prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti c/competenza, prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie pagamenti c/residui, prospetto di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - impegni, prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni, tiepilogo spese per titoli e macroaggregati, accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti, impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti, rendiconto del bilancio - utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, rendiconto del bilancio funzioni delegate dalle regioni, elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione.
- o relazionare il risultato economico negativo risultante dal conto economico di euro - 1.538.125,70;
 - o relazionare il disavanzo finanziario di competenza di euro 1.322.279,94;
 - o nello stato patrimoniale i crediti totali di euro 2.173.340,68 coincidono correttamente con i residui attivi. Nel rendiconto 2021 l'importo dei crediti (€ 846.048,05) non coincideva con l'importo dei residui attivi (€ 595.216,05). La differenza era riscontrabile nei crediti verso l'erario per 250.832 (credito iva). Nello stato patrimoniale dell'anno 2022, nella corrispondente voce crediti verso l'erario l'importo di tale credito risulta azzerato. Si chiedono delucidazioni in merito;
 - o libro beni ammortizzabili 2022;
 - o file in excel del prospetto di composizione del FCDE;
 - o non avendo riscontrato accantonamenti nel fondo passività potenziali derivanti dal contenzioso e nel fondo garanzia per debiti commerciali si chiede di relazionare tale scelta fornendo nello specifico, per quando concerne il fondo passività potenziali, le certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio.

L'Ente ha adempiuto alla superiore richiesta tramite PEC con nota prot. n. 9677/2023 del 24/11/2023 e con consegna di ulteriori documenti alla data del presente verbale.

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

L'Organo di controllo nel prendere atto che, nonostante i vari solleciti, il rendiconto è stato presentato a questo Organo oltre i termini previsti dalla normativa vigente, rammenta che lo stesso completo degli allegati dovrà essere trasmesso tempestivamente all'Assessorato competente.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

12:30

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

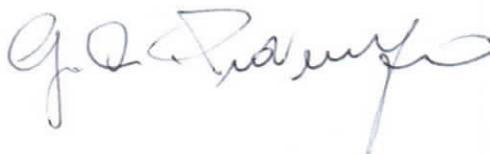
Dott. Silvestro Saladdino (Presidente)



Dott.ssa Maria Maddalena La Placa (Componente)



Dott. Giuseppe Antonino Provenzano (Componente)



ERSU ENNA**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2022**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota prot.9099 del 10/11/2023

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

Risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- Bozza proposta di Delibera predisposta dall'ufficio ragioneria dell'Ente;
- Conto del Bilancio 2021 ALL.1
- Conto economico ALL.2
- Stato patrimoniale ALL.3 E ALL.4
- Relazione sulla gestione del rendiconto ALL.5
- Allegato C e D elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza
- Piano degli indicatori di bilancio ALL.6
- PEG entrate ALL.7
- PEG uscite ALL.8
- Equilibri di bilancio ALL. 9
- Quadro generale riassuntivo 2022 ALL.10
- Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione ALL.11
- FCDE ALL. 12
- Prospetto SIOPE Entrata ALL.13
- Prospetto SIOPE uscita ALL.14
- Elenco personale in servizio nel 2022 ALL.15
- Schede contenimento spesa - Circolare n. 10/22 Servizio vigilanza assessorato Economia ALL.17
- Composizione per missioni e programmi FPV ALL. 18

Inoltre, in ottemperanza a quanto previsto dalla normativa vigente in materia l'allegato 1 contiene:

- Gestione delle entrate
- Riepilogo generale delle entrate per titoli
- Gestione delle spese
- Riepilogo generale delle spese per missioni
- Riepilogo generale delle spese per titoli

Mentre l'allegato 6 è così suddiviso:

- Indicatori sintetici (All. 4 a)
- Indicatori analitici concernenti la composiz. entrate e la capacità di riscossioni(All. 4 b)
- Indicatori analitici concernenti la composiz spese per missioni e programmi (All. 4 c)
- Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi (All. 4 d)
- Quadro sinottico (All. 4 e)

Infine, si fa presente che l'Organo di controllo ha richiesto l'invio di ulteriori documenti non presenti tra gli allegati al rendiconto 2022 ma previsti dallo schema di cui all'allegato 10 al decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni. Nello specifico sono stati richiesti in data 21/11/2023 e 22/11/2023 i seguenti documenti inviati successivamente mezzo email e pec:



LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
- Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
- Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate
- Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 di riferimento del bilancio (All 10 - all b) FPV)
- Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti (All 10 - all c) Fondo crediti di dubbia esigibilità)
- Prospetto delle Entrate di Bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie (accertamenti - riscossioni c/competenza - riscossioni c/residui) (All 10 - All d) CAT REG)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - impegni (All 10 - all e) MAC corr)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/competenza (All 10 - all e) MAC corr)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/residui (All 10 - all e) MAC corr)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni (All 10 - all e) MAC cap e fin)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti c/competenza (All 10 - all e) MAC cap e fin)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti c/residui (All 10 - all e) MAC cap e fin)
- Prospetto di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - impegni (All 10 - all e) MAC rimb pres)
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni (All 10 - all e) MAC servizi c. terzi)
- Riepilogo spese per titoli e macroaggregati (All 10 - all e) Riepilogo MAC)
- Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (All. 10-f Acc. pluriennali)
- Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (ALL.10-g Impegni pluriennali)
- Rendiconto del bilancio - utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (All 10-j SPESE UTILIZZO RISORSE UE)
- Rendiconto del bilancio - funzioni delegate dalle regioni (All 10 - k SPESE F.NI DELEGATE)

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia.

Dalla documentazione fornita e sopraelencata 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. In riferimento a quest'ultimo è necessario evidenziare, così come già fatto per i pareri espressi al rendiconto 2020/2021, che non trova applicazione il principio di integrazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale: non risulta applicato il principio della costruzione concomitante, e non di costruzione ex- post, dei dati contabili derivanti dalla riconciliazione della contabilità finanziaria.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2022.

VERIFICHE PRELIMINARI

La Regione Siciliana, con l'art. 6, comma 1 della L.R. n. 21/2014, ha recepito il decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, che ha introdotto una serie di nuove disposizioni in materia contabile. Ai sensi dell'art. 18 del D.Lgs. n. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche approvano il rendiconto di esercizio entro il 30 aprile dell'anno successivo.

Per quanto sopra detto questo Organo rileva la presentazione del rendiconto 2022 ben oltre la scadenza prevista dalla normativa vigente. L'Ente, dunque, nonostante i vari solleciti formulati da questo Organo di Controllo (e per cui è stato

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

reso partecipe anche il dipartimento regionale tramite invio di pec e di relazione semestrale) non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del rendiconto 2022.

ANALISI DEL BILANCIO

Il Collegio dei Revisori ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio sulla regolarità amministrativa e contabile della gestione nel corso dell'esercizio 2022 (D.Lgs 118/2011 art.11, comma 4, lett.p).

Il Collegio prende atto che il Bilancio di Previsione per l'anno 2022 - 2024 adottato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n.8 del 26/04/2022, è stato approvato dal Dipartimento Istruzione con DDS n. 952 del 27/04/2022

Sono state poste in essere variazioni di bilancio come meglio specificato più avanti.

Le risultanze finali si riassumono nel seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SEPE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.888.519,99			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche)</i>	7.478.282,56		Disavanzo di amministrazione ⁽²⁾ <i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽³⁾</i>		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁴⁾					
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>					
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁷⁾	5.629.382,56 14.020,41	3.493.305,47
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.164.667,45	2.623.911,97			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	129.769,53	112.468,22			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.660,00	22.660,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁸⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	9.994,36 0,00 0,00	15.789,36
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁹⁾	0,00 0,00	
Totale entrate finali 31/12/2022	4.317.096,98	2.759.040,19	Totale spese finali 31/12/2022	5.653.397,33	3.509.094,83
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità ⁽¹⁰⁾</i>		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	245.321,17	220.918,42	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	245.321,17	259.545,54
Totale entrate dell'esercizio	4.562.418,15	2.979.958,61	Totale spese dell'esercizio	5.898.718,50	3.768.640,37
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.040.700,81	11.868.478,60	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.898.718,50	3.768.640,37
DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽¹¹⁾</i>	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	6.141.982,31	8.099.838,23
TOTALE A PAREGGIO	12.040.700,81	11.868.478,60	TOTALE A PAREGGIO	12.040.700,81	11.868.478,60

L'avanzo di competenza al 31/12/2022 sulla base del prospetto redatto dall'Istituto è pari ad euro 6.141.982,31 ed il fondo di cassa è pari ad € 8.099.838,23 come da saldo del Tesoriere.

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, dopo aver effettuato verifiche a campione, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 999 reversali e n. 964 mandati
- L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Si riportano i risultati differenziali scaturenti dallo stesso Quadro Generale Riassuntivo, dimostrativi della gestione di bilancio - Equilibrio di Bilancio, e la Gestione degli accantonamenti in sede di rendiconto sulla base degli allegati a/1 Elenco delle risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione e allegato a/2 Elenco delle risorse vincolate nel risultato di Amministrazione trasmessi in allegato al Quadro dimostrativo del Risultato di Amministrazione 2022.

f

h

sp

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.141.982,31
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	5.880,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.136.102,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.136.102,31
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	2.156,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	6.133.946,31

Situazione di equilibrio dati di cassa	
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	8.888.519,99
Riscossioni	2.979.958,61
Pagamenti	- 3.768.640,37
Saldo finale di cassa 31/12/2022	8.099.838,23

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio 2022 corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto del Tesoriere al 31/12/2022 che ammonta ad € 8.099.838,23.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il Rendiconto generale 2022, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro - 1.322.279,94, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	4.562.418,15
TOTALE USCITE IMPEGNATE	5.884.698,09
AVANZO/DISAVANZO COMPETENZA	DI - 1.322.279,94

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 2.413.345,60 ed euro 2.529.365,60, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022-2024 adottato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 26/4/2022, e approvato dal Dipartimento Regionale Istruzione con D.D.S. 952 del 27/04/2022, ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento di competenza e di cassa come di seguito specificato:

- prima con la variazione di bilancio di cui alla delibera 22 del 12/08/2022 approvata con DDS n. 1652 del 09/09/2022 (variazione in aumento, sia in entrata che in uscita, dell'importo complessivo di € 2.727.883,01 relativo all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per finanziarie spesa corrente e, nello specifico, erogazione di borse di studio, utenze, spese per pulizia e vigilanza, canone di locazione residenza universitaria, spese ANAC, tributi ed attività culturali)
- e successivamente con variazioni sia in entrata che in uscita, a seguito dell'assegnazione da parte del Ministero dell'Università e della Ricerca di somme di cui al fondo FIS, PON FIS e PNRR-FIS (nello specifico variazione in diminuzione dell'importo di € 185.987,14 relativo alla minore assegnazione da parte del MUR del FIS 2022, variazioni in aumento dell'importo di € 372.666,70 relativo all'assegnazione da parte del MUR del Fondo FON

[Handwritten signatures]

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

FIS 2022, variazioni in aumento dell'importo di € 824.233,80 relativo all'assegnazione da parte del MUR del Fondo PNRR FIS 2022) come comunicato con la nota prot. 51452 del 14/11/2022 dal Servizio 5 del Dipartimento Istruzione della Regione Siciliana. Quest'ultima proposta di variazione è stata trasmessa a questo Collegio con prot. 8267 del 21/11/2022 per la quale il Collegio ha espresso parere favorevole con verbale n. 17/2022 del 24/11/2022 e approvato con DDS n. 2524 del 02/12/2022,

Il totale complessivo definitivo delle entrate e delle uscite correnti è quello risultante nelle previsioni definitive di competenza indicate nel rendiconto 2022 pari rispettivamente ad euro 3.424.258,96 ed euro 6.268.161,97.

In merito al disavanzo finanziario di competenza di euro - 1.322.279,94 questo Organo di Controllo con pec del 23/11/2023 ha richiesto all'Ente di fornire adeguata motivazione. Con risposta del 24/11/2023 l'Ente scrive: "... il disavanzo finanziario di competenza, per l'anno 2022 è il risultato derivante dal sostenimento, in termini economici, di costi maggiori rispetto ai ricavi, a cui corrisponde una uscita finanziaria relativa a spese impegnate in misura maggiore rispetto agli accertamenti in entrata. Tutto ciò in virtù della erogazione di borse di studio in misura maggiore rispetto ai trasferimenti attesi, e per i quali è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione al fine di trovare adeguata copertura al fine di raggiungere l'obiettivo del 100% delle assegnazioni".

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate			
TITOLO II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Euro	3.424.258,96	4.164.667,45
TITOLO III - Entrate extratributarie	Euro	138.520,00	129.769,53
Totale Entrate		3.562.778,96	4.294.436,98

Le Entrate di cui al Titolo II, pari ad euro 4.164.667,45, riguardano:

- per euro 463.408,89 il Contributo Regione Siciliana per spese di funzionamento;
- per euro 906.810,99 il Contributo Fondo Integrativo Nazionale;
- per euro 176.835,07 il Fondo emolumenti personale ex EAS;
- per euro 1.418.060,00 la tassa regionale per il diritto allo studio;
- per euro 2.652,00 la tassa di abilitazione;
- per euro 372.666,70 fondi PON-FIS;
- per euro 824.233,80 fondi PNRR-FIS;

Le Entrate di cui al Titolo III, pari ad euro 129.769,53, riguardano:

- per euro 27.637,30 in proventi pasti studenti;
- per euro 4,88 interessi attivi su depositi bancari;
- per euro 5.365,65 altri proventi;
- per euro 7.623,13 sterilizzazione inversione contabile IVA (reverse charge);
- per euro 44.226,18 riscossioni iva;
- per euro 1.442,62 recupero e rimborsi diversi;
- per euro 41.128,15 recupero e rimborsi borse di studio;
- per euro 2.341,62 recupero spese e oneri a carico della provincia.

[Handwritten signatures]

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il maggiore scostamento tra previsioni e valori consuntivi si rileva in corrispondenza del capitolo 201 "tassa regionale sul diritto allo studio" che da una previsione di € 682.500,00 è aumentata ad € 1.418.060,00.

Nella relazione sulla gestione, pur non soffermandosi sulle variazioni intervenute nelle singole voci di bilancio, vengono nel complesso evidenziate e motivate le cause che hanno determinato gli scostamenti tra previsioni e valori consuntivi. Nello specifico si legge: "Il 2022 è stato caratterizzato dalle modifiche apportate dal D.M. n.1320/2021, con il quale sono stati incrementati i valori reddituali limite per l'accesso ai benefici e gli importi minimi delle borse di studio, a fronte dei quali sono stati attivati i finanziamenti PON e PNRR a supporto dell'ordinario FIS. Il maggiore onere finanziario per l'erogazione dei benefici per il diritto allo studio, risultato delle modifiche apportate dal DM n. 1320/2021, è stato colmato solo in parte dai fondi PON e PNRR; infatti, in prima istanza l'Ente, grazie all'utilizzo anche di una parte dell'avanzo di amministrazione, ha raggiunto la percentuale del 83% delle assegnazioni agli idonei, per il raggiungimento del 100% delle assegnazioni è stato necessario un ulteriore finanziamenti da parte della Regione Siciliana, erogato nel 2023".

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

In relazione alle entrate in conto capitale, a fronte di nessun stanziamento previsto è stata accertata la somma di € 22.660,00 relativa all'alienazione degli automezzi (cap.321 in entrata)

SPESE

Le uscite sono costituite da:

		USCITE PREVISTE	IMPEGNI
Spese Correnti - Titolo I	Euro	6.268.161,97	5.629.382,56
Spese in c/capitale - Titolo II	Euro	4.772.899,65	9.994,36
Uscite per c/terzi e partite di giro - Titolo VII	Euro	510.000,00	245.321,17
Totale Uscite Correnti	Euro	11.551.061,62	5.884.698,09

Relativamente alle spese, le economie di competenza risultano quantificate in euro 5.652.343,12 e più dettagliatamente le voci di bilancio più significative sulle quali si è verificato un minore impegno rispetto alla previsione della spesa sono:

- le spese correnti per euro 624.759,00
- le spese in conto capitale per euro 4.762.905,29;
- le uscite per conto terzi e partite di giro per euro 204.851,34

Nella relazione nulla viene detto circa le ragioni che hanno portato a scostamenti così elevati rispetto agli stanziamenti. Lo scostamento più importante riguarda le spese in conto capitale che a fronte di una previsione di utilizzo dell'avanzo di amministrazione per finanziare spese di investimento non si è tradotto in un impegno delle relative somme.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio come accertamenti ed impegni, ammontano ad euro 245.321,17 ed hanno le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente. Si rilevano tuttavia residui passivi nelle partite di giro pari ad € 83.725,75 che dall'interlocuzione con l'Ing. Bonomo sono costituite da versamenti di ritenute per trattamento di fine rapporto (che a seguito di indicazione ricevute dal Dipartimento regionale con nota prot. 38321 del 12/09/2023 si rileva che tali quote devono essere trattenute dall'Ente e non restituite alla Regione poiché somme accantonate che devono essere liquidate quale trattamento di fine rapporto ai dipendenti ex EAS) e da restituzione depositi cauzionali studenti.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 6.445.416,88.

f

g

A

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un avanzo di Euro 6.445.416,88 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				8.888.519,99
RISCOSSIONI	(+)	394565,26	2585393,35	2.979.958,61
PAGAMENTI	(-)	1485870,88	2282769,49	3.768.640,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			8.099.838,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.099.838,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	196.315,88	1.977.024,80	2.173.340,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	211.813,02	3.601.928,60	3.813.741,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			14.020,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			6.445.416,88
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				8.036,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				
		Totale parte accantonata (B)		8.036,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				61.348,66
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.358.472,83
Altri vincoli				202.764,95
		Totale parte vincolata (C)		1.622.586,44
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		4.738.250,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		76.544,44
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Si precisa che nel precedente Rendiconto 2021 le variazioni di destinazione dell'avanzo a chiusura esercizio 2021 pari ad € 7.743.215,78 risultavano nel prospetto del risultato di amministrazione, così appostate:

1. quota accantonata
 - o Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 € 22.158,03

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Fondo passività potenziali 13.000,00
- Fondo garanzia debiti commerciali € 2.500,00
- 2. quota vincolata € 7.555.557,75 di cui:
 - € 1.614.347,16 per vincoli da trasferimenti
 - € 5.941.210,59 per altri vincoli
- 3. Parte libera 150.000,00

L'applicazione dell'Avanzo, sopra indicato risulta non utilizzato/impegnato alla chiusura dell'esercizio 2021 nei corrispondenti capitoli.

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio 2022 corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2022 che ammonta ad euro 8.099.838,23.

Dall'avanzo di amministrazione pari a € 6.445.416,88:

- euro 8.036,00 risulta accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- euro 1.622.586,44 rappresenta la parte vincolata così suddivisa: euro 61.348,66 per vincoli derivanti da trasferimento, euro 1.358.472,83 vincoli formalmente attribuiti dall'Ente ed euro 202.764,95 da altri vincoli;
- euro 76.544,44 rappresenta la parte disponibile.

Il Collegio nella richiesta formulata in data 23/11/2023 ha chiesto all'Ente di fornire una relazione sulle passività potenziali derivanti dal contenzioso e il prospetto di determinazione (calcolo) del fondo crediti di dubbia esigibilità. L'Ente con nota prot. n. 9677/2023 del 24/11/2023, ha fornito le certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio attestanti l'insussistenza di passività potenziali derivanti da contenziosi.

Per quanto concerne l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità come specificato nella relazione sulla gestione, si è proceduto a confermare l'accantonamento di quota dell'avanzo relativamente ai residui attivi iscritti alla tipologia 500, titolo 3 delle Entrate. Nello specifico il calcolo è stato condotto sulla la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi, e considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

Il Collegio ha provveduto al controllo degli equilibri risultanti dal Rendiconto distinti in equilibrio di parte corrente, di parte capitale ed equilibrio finale

Si riporta qui di seguito il prospetto elaborato tenendo conto dell'allegato 10 del Decreto Legislativo 118/2011:

VERIFICA EQUILIBRI 2022



LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	2.727.883,01
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
Entrate titoli 1-2-3	(+)	4.294.436,98
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
Spese correnti	(-)	5.629.382,56
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	14.020,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1 ⁽⁵⁾	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		1.378.917,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.378.917,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		1.378.917,02
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	4.750.399,65
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	22.660,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Spese in conto capitale	(-)	9.994,36
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁹⁾	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo) C/1 ⁽⁵⁾	(+)	
B1) Risultato di competenza in c/capitale		4.763.065,29
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		4.763.065,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		4.763.065,29
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		-
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		6.141.982,31
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		6.141.982,31
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		6.141.982,31

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dall'analisi della relazione sulla gestione prende atto che è stato effettuato accantonamento al FPV per € 14.020,41 derivanti dal titolo 1 così distinti:

- € 2.629,18 capitolo 1106.98 oneri previdenziali ed assistenziali personale ex eas
- € 10.541,29 capitolo 1110.99 indennità dirigenza
- € 849,94 irap personale ex eas

GESTIONE DEI RESIDUI

Il punto 9.1 Allegato 4/2 al Decreto legislativo n. 118/2011 dispone che in ossequio al principio contabile della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi e che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario. Il riaccertamento è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto.

Questo Collegio, con proprio verbale n. 23 del 28/06/2023, ha espresso parere favorevole all'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022, successivamente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 27/05/2022.

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

residui attivi	
stanziamenti definitivi in conto residui attivi al 31/12/2021 e precedenti (iniziali 2022)	595.216,05
riscossioni in conto residui attivi anno 2021 e precedenti	394.565,26
residui insussistenti o inesigibili	0,00
accertamenti in aumento in conto residui	4.334,91
totale residui attivi riaccertati 2021 e precedenti	196.315,88
totale residui attivi di competenza 2022	1.977.024,80
totale residui attivi 2022 e precedenti	2.173.340,68

residui passivi	
stanziamenti definitivi in conto residui passivi al 31/12/2021 e precedenti (iniziali 2022)	1.740.520,26
riscossioni in conto residui passivi anno 2021 e precedenti	1.485.870,88
residui insussistenti o inesigibili	0,00
riaccertamento residui	42.836,36
totale residui passivi riaccertati 2021 e precedenti	211.813,02
totale residui passivi di competenza 2022	3.601.928,60
totale residui passivi 2022 e precedenti	3.813.741,62

Dal prospetto dei residui attivi risulta che:

M
LC

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

TITOLI	RESIDUI 2022	RESIDUI A.P.	TOTALI RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2022
TITOLO 1		0,00	0,00
TITOLO 2	1.932.460,50	178.998,21	2.111.458,71
TITOLO 3	19.661,55	17.317,67	36.979,22
TITOLO 4		0,00	0,00
TITOLO 9	24.902,75	0,00	24.902,75
Totale complessivo	1.977.024,80	196.315,88	2.173.340,68 €

Dal prospetto dei residui passivi risulta che:

TITOLI	RESIDUI 2022	RESIDUI A.P.	TOTALI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2022
TITOLO 1	102.927,14	163.023,06	265.950,20
TITOLO 2	26.335,79	0,00	26.335,79
TITOLO 3		0,00	0,00
TITOLO 4	3.464.065,67	0,00	3.464.065,67
TITOLO 7	8.600,00	48.789,96	57.389,96
Totale complessivo	3.601.928,60	211.813,02	3.813.741,62 €

Compatibilità finanziarie del rendiconto finanziario

Sono state verificate le seguenti condizioni di compatibilità finanziarie fondamentali con i seguenti esiti:

- Il totale delle somme rimaste da riscuotere in conto competenza più il totale delle somme rimaste da riscuotere in conto residui è di importo uguale al totale dei residui attivi al 31/12/2022
- Il totale delle previsioni definitive delle uscite diminuito del totale degli impegni è di importo uguale alla somma delle economie di competenza più il fondo pluriennale vincolato;
- Il totale dei pagamenti in conto competenza più i pagamenti in conto residui è di importo uguale al totale dei pagamenti;
- Il totale delle somme rimaste da pagare in conto competenza più il totale delle somme rimaste da pagare in conto residui è di importo uguale al totale dei residui passivi al 31/12/2022
- La giacenza iniziale di cassa più il totale delle riscossioni diminuito dal totale dei pagamenti è di importo uguale alla giacenza finale di cassa;
- Il risultato di amministrazione è dato dal Fondo di cassa al 31/12 aumentato dei residui attivi dell'anno e diminuito dei residui passivi dello stesso anno ed inoltre diminuito dal FPV sia di parte corrente che di conto capitale;
- La giacenza finale di cassa sommata al totale dei residui attivi e diminuita dal totale dei residui passivi e dal FPV coincide con il risultato di amministrazione;





LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- La somma delle previsioni di cassa delle entrate più il fondo iniziale di cassa dello stesso anno previsto è superiore alle previsioni di cassa delle uscite

Verifiche sulla gestione

- Nelle "Partite di giro" gli Accertamenti di entrata sono uguali agli Impegni di spesa;
- I residui attivi e passivi all'1/1/2022 sono di importo uguale ai residui attivi e passivi risultanti dal conto consuntivo al 31/12/2021;
- I pagamenti della gestione di competenza correttamente non superano gli impegni;
- I pagamenti dei residui non superano il valore degli stessi.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'introduzione del sistema contabile integrato permette di superare il prospetto di conciliazione garantendo la rilevazione unitaria, con un unico flusso di caricamento, dai fatti gestionali nei loro aspetti finanziari ed economico-patrimoniali e permette di ottenere le indicazioni inerenti i costi/oneri ed i ricavi/proventi correlati alle transazioni realizzate.

Risulta che l'Ente ha adottato il piano dei conti integrato, ma in esso non trova applicazione il principio di integrazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale: non risulta applicato il principio della costruzione concomitante, e non di costruzione ex-post, dei dati contabili derivanti dalla riconciliazione della contabilità finanziaria. Per questo motivo il prospetto di conciliazione avrebbe dovuto accompagnare lo schema di rendiconto per l'anno 2022. Non risulta che l'Ente abbia compilato il prospetto in menzione.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:



LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			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	0,00	0,00	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
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	<i>Beni demaniali</i>	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	<i>Altre immobilizzazioni materiali (3)</i>	20.352,49	23.867,70		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.495,76	21,96		
2.7	Mobili e arredi	12.856,73	23.845,74		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		20.352,49	23.867,70		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		20.352,49	23.867,70		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.111.458,71	570.703,23		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.111.458,71	570.703,23		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.512,90	0,00	CI1	CI1
4	Altri Crediti	60.369,07	275.344,82	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	250.832,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	35.466,32	24.012,82		
Totale crediti		2.173.340,68	846.048,05		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	8.099.838,23	8.888.519,99		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
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		
Totale disponibilità liquide		8.099.838,23	8.888.519,99		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		10.273.178,91	9.734.568,04		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		10.293.531,40	9.758.435,74		

Handwritten signature

Handwritten signature

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.000.000,00	1.000.000,00	AI	AI
Riserve					
II					
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	-1.538.125,70	541.865,81	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.017.915,48	6.476.049,67	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.479.789,78	8.017.915,48		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	105285,59	118546,37	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3437413,11	1108736,66		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	271042,92	513237,23	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	43771,49	101881,44		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8956,43	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	83725,75	0,00		
d	altri	134589,25	313393,41		
TOTALE DEBITI (D)		3.813.741,62	1.740.520,26		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		10.293.531,40	9.758.435,74	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	-	-

Dall'analisi dello Stato Patrimoniale si rivela quanto segue:

- lo Stato Patrimoniale risulta redatto ai sensi del D.Lgs 118/2011 ma non risulta formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria;
- nella relazione sulla gestione nulla è detto circa le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione o per altri motivi;
- il fondo ammortamento risulta pari a zero poiché le relative quote di ammortamento sono state portate direttamente in diminuzione del valore storico dei beni;
- l'importo indicato nello stato patrimoniale tra la voce immobilizzazioni materiali pari a € 20.352,49 coincide con il valore presente nel libro beni ammortizzabili

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- l'attivo patrimoniale è pari ad euro 10.293.531,40 in aumento rispetto all'anno precedente esercizio 2021 che era pari ad euro 9.758.434,74;
- l'attivo Circolante ammonta ad euro 10.273.178,91 con un aumento rispetto ai 9.734.568,04 dell'esercizio 2021;
- risultano un totale debiti pari a euro 3.813.741,62 in diminuzione rispetto ad euro 1.740.520,26 dell'esercizio 2021;
- il patrimonio netto dell'Ente nel 2022 è pari ad euro 6.479.789,78 in diminuzione rispetto al patrimonio netto 2021 che ammontava ad euro 8.017.915,48 a causa del risultato economico negativo dell'esercizio 2022 di euro 1.538.125,70 per il quale nulla è detto sulla relazione sulla gestione;
- non risultano imputati ratei e risconti.
- l'importo dei debiti pari ad euro 3.813.741,62 coincide con l'importo dei residui passivi al 31/12/2022.
- l'importo dei crediti pari ad € 2.173.340,68 coincide con l'importo dei residui attivi.

CONTO ECONOMICO

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



LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CONTO ECONOMICO		Anno 2022	Anno 2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.164.667,45	4.042.910,51		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.164.667,45	4.042.910,51		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	27.637,30	81.920,91	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	27.637,30	81.920,91		
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	102.127,35	204.851,34	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.294.432,10	4.329.682,76		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.372,93	12.289,10	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	463.888,30	387.696,05	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	240.275,77	223.660,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.515.726,19	2.543.214,86		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	2.543.214,86		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	162.122,82	243.238,58	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	38.902,90	37.230,10	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	38.902,90	37.230,10	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	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	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	65.270,17	13.966,12	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.488.559,08	3.461.294,81		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.194.126,98	868.387,95		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,00	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	4,88	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		4,88	0,00		
25	Oneri straordinari	330.015,15	162.202,56	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		330.015,15	162.202,56		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-330.010,27	-162.202,56		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-1.524.137,25	706.185,39		
26	Imposte (*)	13.988,45	164.319,58	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.538.125,70	541.865,81	E23	E23

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dall'analisi del Conto Economico si rivela quanto segue:

- il conto economico non risulta formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria;
- si evidenzia un risultato economico negativo di € 1.538.125,70 rispetto all'utile rilevato nell'esercizio 2021 pari ad euro 541.865,81 già quest'ultimo notevolmente diminuito rispetto al risultato di esercizio 2020 pari ad euro 1.045.284,02;
- nella relazione sulla gestione non vengono evidenziati le motivazioni degli scostamenti dei singoli valori economici rispetto all'esercizio precedente. In particolare, non viene motivato il peggioramento del risultato economico rispetto all'esercizio precedente; solo a seguito di richiesta di questo Organo di Controllo formulata con pec del 23/11/2023 l'Ufficio in data 24/11/2023 relazione in merito: *"Il risultato economico di gestione, così come il disavanzo finanziario di competenza, per l'anno 2022 è il risultato derivante dal sostenimento, in termini economici, di costi maggiori rispetto ai ricavi, a cui corrisponde una uscita finanziaria relativa a spese impegnate in misura maggiore rispetto agli accertamenti in entrata. Tutto ciò in virtù della erogazione di borse di studio in misura maggiore rispetto ai trasferimenti attesi, e per i quali è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione al fine di trovare adeguata copertura al fine di raggiungere l'obiettivo del 100% delle assegnazioni"*.
- si rileva una notevole contrazione nelle spese del personale che da euro 243.238,58 del 2021 diminuiscono ad euro 162.122,82. Tale contrazione, da interlocuzioni con l'Ufficio, è da imputare ai pensionamenti avvenuti nel corso dell'anno 2022;
- le quote di ammortamento ammontano a euro 38.902,90 a fronte di ammortamenti anno 2021 pari ad euro 37.230,10;
- gli oneri straordinari di reddito passano da euro 162.202,56 del 2021 ad euro 330.015,15 del 2022. Nulla in merito è stato scritto in relazione.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, in ottemperanza alle disposizioni di cui alla Circolare n. 10 del 27/6/2022 prot. 63202 del Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro - Ragioneria Generale della Regione - Servizio 3 Vigilanza - U.O.B. 3.3 "Controllo Spesa Pubblica Enti Regionali", ha elaborato 15 schede allegate alla suindicata circolare al fine di agevolare la verifica dei vincoli della spesa, imposti per l'esercizio dell'anno 2022, anche agli Enti ed agli Organismi regionali.

Si segnala che l'Ente ha adempiuto alla scadenza di trasmissione delle suddette schede (redatte in sede previsionale) prevista per il 30/09/2022. Le stesse schede sono state riformulate in sede di consuntivo 2022 e fanno parte integrante degli allegati al rendiconto 2022.

Il Collegio ha provveduto all'esame delle 16 schede unitamente all'analisi della relazione esplicativa redatta e sottoscritta dal Direttore Dott. Filippo Fiammetta al fine di verificare il rispetto dei vincoli di spesa previsti. Dopo il suddetto esame le schede sono state vidimate dall'Organo di Controllo.

Le 15 schede asseverate e la relazione accompagnatoria costituiscono allegati al rendiconto 2022.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2022 ha verificato che l'attività dell'organo di governo dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando, con la tecnica del campionamento, le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione come risulta dalle verifiche periodiche effettuate. Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità. Inoltre, questo Organo di Controllo ha avuto modo di monitorare, nel corso dell'anno 2022, il processo amministrativo e contabile attraverso il quale l'Ente ha effettuato i propri compiti istituzionali.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento. L'indicatore annuale sulla tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali comunicato dall'Ente indica 11 giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2022 rispetto alla scadenza delle relative fatture. Si rileva che l'indice è stato pubblicato e acquisito attraverso l'apposita piattaforma dei crediti commerciali (P.C.C);
- non sussistono debiti fuori bilancio così come si evince dalle certificazioni rilasciate dai responsabili dei servizi attestanti l'insussistenza di debiti fuori bilancio richieste dal collegio e che fanno parte integrante della presente relazione;
- sono stati allegati i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide.

LIBRO VERBALI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio attesta, inoltre, che sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa durante le quali si è potuto verificare:

- la corretta tenuta della contabilità per il periodo di revisione;
- il controllo dei valori di cassa;
- la corretta tenuta dell'inventario dei beni.

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 degni di rilievo degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

RELAZIONE AL RENDICONTO

La relazione predisposta dal Presidente del CDA e dal Dirigente Coordinatore risulta complessivamente redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs. 118/2011. Tuttavia è necessario evidenziare quanto segue:

- nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente;
- nulla è rappresentato in merito alle principali variazioni delle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno;
- particolare importanza avrebbe rivestito l'analisi delle voci dei capitoli oggetto delle economie più significative al fine di comprendere la motivazione delle anzidette economie;
- non è presente un'analisi delle voci dello stato patrimoniale che esamini le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito, per effetto della gestione o per altri motivi, rispetto all'anno precedente;
- non vengono evidenziati le motivazioni degli scostamenti dei singoli valori economici rispetto all'esercizio precedente. In particolare, non viene motivato lo scostamento del risultato economico rispetto all'esercizio precedente;

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, anche in considerazione al fatto che trattasi di un bilancio i cui dati risultano consolidati esprime

parere favorevole

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

Per la predisposizione dei prossimi rendiconti l'Organo di Controllo, rischiando di essere ripetitivo (rispetto a quanto già riportato nelle relazioni ai rendiconti 2020/2021), **RACCOMANDA** quanto di seguito specificato:

- si ribadisce l'importanza dell'applicazione del principio di costruzione concomitante, e non di costruzione ex post, dei dati contabili derivanti dalla riconciliazione della contabilità finanziaria, in modo da consentire l'integrazione e la coerenza tra le rivelazioni contabili di natura finanziaria e di natura economica, una maggiore tracciabilità delle informazioni nelle varie fasi di rappresentazione della manifestazione contabile in termini di competenza finanziaria, economica, e patrimoniale;
- si ribadisce l'importanza di integrare la relazione della gestione delle informazioni mancanti come sopra specificato nella sezione corrispondente.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Silvestro Saladdino (Presidente)

Dott.ssa Maria Maddalena La Placa (Componente)

Dott. Giuseppe Antonino Provenzano (Componente)

Silvestro Saladdino
Maria Maddalena La Placa
Giuseppe Antonino Provenzano