COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE

"I Rendiconti degli enti e degli organismi strumentali della Regione per l'esercizio finanziario 2021"

"RENDICONTO DELL'ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE TUSCOLANE (I.R.Vi.T.) PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021"

INQUADRAMENTO NORMATIVO	*Pag.*	*3*
I.R.Vi.T.	*Pag.*	*7*
ITER DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2021	*Pag.*	*7*
Il PARERE DEL COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE	*Pag.*	*25*

INQUADRAMENTO NORMATIVO

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione ma anche di controllo. Se, infatti, il Bilancio di previsione rappresenta la fase iniziale della programmazione, nella quale vengono definite le linee strategiche della *governance*, il rendiconto della gestione costituisce la fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria per una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo, il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo, infatti, un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. Riveste carattere di grande importanza, pertanto, l'analisi di tali dati al fine di riscontrare scostamenti significativi volti a valutare le cause che hanno impedito la realizzazione in sede preventiva e, dunque, l'efficacia dell'azione politico-amministrativa.

La legge regionale n. 11 del 12 agosto 2020 dal titolo "*Legge di contabilità regionale*", entrata in vigore con decorrenza 14 agosto 2020, aveva soppresso il parere del Comitato regionale di controllo contabile in merito ai rendiconti *de quibus*, previsto invece dall'articolo 60 della abrogata legge regionale n. 25/2011 e nonostante che l'articolo 55, comma 8, dello Statuto della Regione Lazio stabilisse che "*I bilanci ed i rendiconti degli enti pubblici dipendenti sono approvati dalla Regione con le modalità previste dalla legge regionale che disciplina la materia del bilancio e della contabilità della Regione, sentito il Comitato contabile regionale, e sono pubblicati nel bollettino ufficiale della Regione*".

A seguito delle interlocuzioni intercorse tra la Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti - e la Struttura amministrativa di supporto al Co.re.co.co., anche in ordine a quanto avvenuto per i rendiconti delle agenzie e degli enti relativi all'esercizio 2019 (cfr. *Appendice alla Relazione sul Rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2019*), tale anomalia normativa è stata superata dall'articolo 93, comma 1, lettera e), della legge regionale 11 agosto 2021, n. 14, recante "*Disposizioni collegate alla legge di Stabilità regionale 2021 e modifiche di leggi regionali*". Alla luce dell'intervento di rango legislativo regionale, l'articolo 52, comma 2, della legge regionale n. 11/2020, come pertanto modificato, recita: "*La direzione regionale competente in materia di bilancio verifica la regolarità contabile dei rendiconti di cui al comma 1 e, entro venti*

giorni dall'avvenuta ricezione degli stessi, li trasmette alle direzioni regionali competenti per materia, che esprimono il relativo parere di merito e li inviano, entro dieci giorni, alla direzione regionale competente in materia di bilancio, che li trasmette al Comitato regionale di controllo contabile ai fini dell'acquisizione del parere e del loro inserimento in un allegato al rendiconto generale della Regione.".

I rendiconti degli enti e degli organismi strumentali della Regione in contabilità finanziaria, ivi incluse le agenzie regionali istituite ai sensi dell'articolo 54 dello Statuto regionale, ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), sono redatti in conformità a quanto disposto dall'articolo 65 del d.lgs. 118/2011, con particolare riferimento ai principi previsti dall'articolo 17 del medesimo decreto, e **devono pervenire alla Regione entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello cui si riferiscono**, accompagnati da una relazione illustrativa dell'attività svolta e dei risultati conseguiti, anche in termini finanziari, corredati dal parere dei rispettivi collegi dei revisori. Nonostante il termine sancito dall'articolo 52 della legge di contabilità regionale n. 11/2020, si evidenzia nuovamente il mancato rispetto delle tempistiche di approvazione del documento di bilancio da parte della maggioranza degli enti.

Con nota n. 0669640 del 07/07/2022, trasmessa per conoscenza al Co.re.co.co. e acquisita in data 11/07/2022 al n. 0017932 del protocollo, **la Direzione Regionale Bilancio**, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti – **ha sollecitato nuovamente IRVIT (Istituto Regionale per le Ville Tuscolane) a integrare la documentazione inerente il rendiconto 2021 atteso il mancato riscontro delle note regionali n. 337717 del 05/04/2022 e prot. 425976 del 03/05/2022.**
Con nota n. 0895876 del 20/09/2022, trasmessa per conoscenza al Co.re.co.co. e acquisita in data 27/09/2022 al n. 0023060 del protocollo, **la Direzione Regionale Bilancio**, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti – **ha sollecitato nuovamente IRVIT** (Istituto Regionale per le Ville Tuscolane) **a provvedere, con la massima urgenza, alla trasmissione di tutti gli allegati al rendiconto 2021 adottato con Determinazione del Commissario n. 6 del 31/03/2022**.

Con nota n. 0185858 del 17 febbraio 2023 concernente "*IRVIT - Rendiconto 2021– Sollecito trasmissione rendiconto 2021*", (nota trasmessa per conoscenza al Comitato regionale di controllo contabile e acquisita dalla Struttura amministrativa di supporto all'Organo di garanzia consiliare in data 28/02/2023 al n. 0004547 del protocollo), **la Direzione Regionale Bilancio**, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, **ha nuovamente sollecitato IRVIT alla trasmissione del rendiconto 2021**.

Con successiva nota n. 0471909 del 02.05.2023, in considerazione della inadempienza temporale del 31 marzo, prevista dal comma 1 dell'articolo 52 della legge regionale 11/2020, **la Direzione Regionale Bilancio**, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti – **ha ulteriormente sollecitato IRVIT (Istituto Regionale per le Ville Tuscolane), il puntuale espletamento delle attività concernenti la verifica della regolarità contabile dei rendiconti entro i termini indicati dalla medesima normativa** propedeutica al successivo inoltro alle direzioni regionali competenti per l'espressione del relativo parere di merito. Tale nota, è stata trasmessa per conoscenza al Comitato regionale di controllo contabile e acquisita dalla Struttura amministrativa di supporto all'Organo di garanzia consiliare in data 05.05.2023 al n. 0010133 del protocollo.

Alla data di stesura della presente Relazione, il rendiconto 2021 dell'IRVIT non risulta essere stato trasmesso **alla BDAP (Banca dati delle amministrazioni pubbliche)**, comunicate dagli enti in ottemperanza agli obblighi di trasmissione di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196. Va ribadita l'importanza della correttezza e della tempestività dei flussi informativi in BDAP, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 9, comma 1-quinquies, del decreto-legge n. 113/2016. Tale obbligo di trasmissione è funzionale, altresì, alla elaborazione dei flussi informativi necessari al consolidamento dei conti pubblici.
Il Comitato regionale di controllo contabile, richiama IRVIT a trasmettere gli esiti della BDAP alle Direzioni regionali competenti del Rendiconto 2021. La Direzione regionale Bilancio comunicherà l'avvenuto obbligo normativo al Comitato regionale di controllo contabile.

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE TUSCOLANE (I.R.Vi.T)

Il Commissario Straordinario dell'I.R.Vi.T., nominato con Decreto del Presidente della Giunta regionale n. T00170 del 02/07/2019 e il successivo Decreto del Presidente della Giunta regionale n. T00141 del 11/08/2020 con il quale l'incarico era stato rinnovato "*fino alla costituzione del Consiglio di amministrazione dell'I.R.Vi.T.*" con deliberazione n. 6 del 31/03/2022, ha approvato il rendiconto 2021, acquisito al protocollo n. 320858 di ingresso regionale in data 31/03/2022.

ITER DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2021

In considerazione della carenza di allegati al rendiconto 2021, la direzione regionale Bilancio, Governo Societario, demanio e Patrimonio, con nota prot. n. 337717 del 5/04/2022 ha richiesto che la documentazione a corredo del Rendiconto 2021 fosse integrata ai sensi della normativa vigente. Dopo varie interlocuzioni e solleciti (note prot. 425976 del 03/05/2022 - prot. 895876 del 20/09/2022 - prot. 185858 del 17/02/2023) con gli Organi amministrativi di IRVIT che si sono avvicendati, l'Ente ha inviato il Decreto del Presidente dell'Istituto per le ville tuscolane (IRVIT) n. 5 del 15/03/2023 avente ad oggetto: *"Approvazione conto consuntivo esercizio 2021*" acquisito al protocollo regionale numero 292105 del 15/03/2023.

Il Revisore unico con verbale del 15/03/2023 ha dichiarato che "*sulla base della documentazione ricevuta ed in forza dell'analisi dei dati suesposta e dei rilievi evidenziati, procede ad attestare la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e ritiene di poter esprimere parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 nell'intesa che per le riserve e le eccezioni espresse sopra si provveda entro il termine del 30 aprile 2023 ad eventualmente rettificare il rendiconto, invitando l'Irvit ad adottare i provvedimenti di competenza".*

Con nota n. 373510 del 03/04/2023 della Direzione Bilancio avente per oggetto: "*IRVIT rendiconto esercizio finanziario 2021- Richiesta chiarimenti*" ha evidenziato le seguenti criticità:

"*Si rileva che nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, il fondo cassa al 1° gennaio 2021 è indicato in € 335.208,47 mentre l'Organo di controllo, nel verbale del 15/03/2023, riporta la verifica di cassa del tesoriere di € 335.192,97*;

- Il conto economico riporta un risultato di esercizio negativo per € (-) 226.323,64
- Risultano allegati tre prospetti differenti degli equilibri di bilancio:
- Il primo Per competenza (Accertamenti e impegni imputati all'esercizio) riporta D1 € (-) 193.775,89 – D2 (-)193775,89 – D3 (–) 193.775,89;
- Il secondo (Previsioni Definitive di cassa) riporta A (–)283.458,31, Equilibrio di parte capitale (-) 44.950,79 – Equilibrio finale (-) 328.409,10;
- Il terzo (Cassa Riscossioni e pagamenti nell'esercizio) indica A (equilibrio di parte corrente) (-) 158.371,65, B (equilibrio di parte capitale 0, Equilibrio finale D= A+B (-) 158.371,65.
- Il Risultato di Amministrazione al 31/12/2021 è di € 222.233,42 (di cui parte vincolata € 110.000,00, parte disponibile € 112.233,42). Si chiede di conoscere, con dati contabili analitici, come si è giunti ai risultati negativi relativi agli equilibri di bilancio e l'importo dell'avanzo di amministrazione positivo.
- Mancato versamento dell'IVA per € 75.535,96 rilevato dal Revisore dei conti;
- Il Revisore dei conti, nel verbale allegato al decreto n. 5/2023 raccomanda quanto segue: "Redigere, senza indugio, un inventario dei beni dell'Ente, atteso che non è stato possibile reperirne uno precedente sulla base delle informazioni fornite; − Disporre le liquidazioni attraverso il sistema informatico in uso, al fine di contenere al massimo la pratica delle regolarizzazioni a posteriori; − Monitorare i tempi di pagamento al fine di assicurare il rispetto delle specifiche normative; − Provvedere a regolarizzare, immediatamente, i riversamenti dell'IVA

trattenuta in split payment anche al fine di non aggravare l'Irvit di ulteriori sanzioni ed oneri per il tardivo pagamento di dette somme.

- Il revisore unico, nelle conclusioni riporta altresì : "sulla base della documentazione ricevuta ed in forza dell'analisi dei dati suesposta e dei rilievi evidenziati, procede ad attestare la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e ritiene di poter esprimere parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, nell'intesa che per le riserve e le eccezioni espresse sopra si provveda entro il termine del 30 aprile 2023 ad eventualmente rettificare il rendiconto, invitando l'Irvit ad adottare i provvedimenti di competenza".
- Fondo crediti commerciali – non si è riscontrato l'accantonamento. Si chiede di conoscere se l'Ente è in regola con le misure stabilite in materia di pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni dall'articolo 1, commi 858 e seguenti della Legge di bilancio 2019 n. 145. Al riguardo, si richiama l'attenzione anche del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile che, in base all'art.1 comma 872 della l. n. 145/2018, "…verifica la corretta attuazione delle predette misure;

Con nota acquisita agli atti regionali con prot. n. 428674 del 18/04/2023 l'IRVIT ha fornito i seguenti chiarimenti:

a) Fondo cassa al 1° gennaio 2021 indicato in € 335.208,47 nel prospetto dimostrativo e in € 335.192,97 nella verifica di cassa del tesoriere. Questa discrepanza è stata già motivata nella relazione allegata al rendiconto, dove si specifica che "Nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, il fondo cassa al 1° gennaio 2021 è indicato in € 335.208,47 mentre il verbale di verifica di cassa trasmesso dal tesoriere indica l'importo di € 335.192,97. Tra i due importi è corretto quello del Tesoriere.
   L'imprecisione sul prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione deriva dalla automatica importazione della consistenza di cassa dichiarata al 31/12/2020 nel rendiconto dell'esercizio 2020, anno in cui è stato evidentemente inserito un dato errato. La differenza in valore assoluto è modesta, solo 15,50 euro, ma in ogni

caso è stata richiesta una correzione manuale sui dati presenti nel sw al supporto SICER, struttura della società che ha fornito il gestionale. Ad oggi questa rettifica non è ancora intervenuta, ma si ritiene che per il rendiconto 2022 il disallineamento sarà superato.

Ovviamente l'imprecisione della consistenza di cassa al 01/01/2021 si riverbera anche sulla consistenza di cassa al 31/12/2021.

b) Il risultato di esercizio negativo del conto economico è del tutto fisiologico atteso che, causa COVID, i ricavi conseguiti nel 2020 si sono tradotti in costi nell'esercizio 2021. Ciò ha prodotto nel rendiconto 2020 un risultato d'esercizio positivo per € 245.408,39 compensato dal risultato negativo del 2021 per € 226.323,64;

c) Tre prospetti degli equilibri di bilancio negativi. I dati riportati su questi prospetti risultano erronei, infatti il quadro generale riassuntivo dimostra come l'equilibrio sia positivo. I dati negativi che compaiono sui tre prospetti in questione (accertamenti e impegni imputati all'esercizio, previsioni definitive di cassa e cassa riscossioni e pagamenti nell'esercizio) sono dovuti al fatto che nella prima riga di ciascuno di questi tre prospetti il sistema non ha riportato l'utilizzo risultato di amministrazione destinata al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti, che è stato pari ad € 335.208,47. Se detto importo fosse stato riportato (come dovuto) tutti i dati negativi dei tre prospetti sarebbero risultati positivi (come in realtà sono). La cosa che viene da chiedersi è come mai il sistema sul prospetto riassuntivo riporta l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e sui relativi tre prospetti di analisi non lo riporta. L'informazione è correttamente presente su SICER, ma Spago BI la riporta in un solo prospetto su quattro;

d) Viene chiesto come sia stato possibile giungere a risultati negativi degli equilibri di bilancio avendo un avanzo d'amministrazione positivo. La risposta rimanda al precedente punto c) dove è stato chiarito che i tre prospetti analitici sugli equilibri risultano erronei. C'è quindi coerenza tra gli equilibri, che in realtà sono positivi, e l'avanzo d'amministrazione al 31/12/2021;

e) Mancato riversamento dell'IVA per € 75.535,96. Si è trattato di una scelta amministrativa a fronte di una insufficiente disponibilità di cassa per via del disallineamento temporale tra l'attribuzione di trasferimenti da parte della Regione e la loro liquidazione. Per via di questa indisponibilità è stato deciso di provvedere prioritariamente alla liquidazione dei crediti commerciali, rinviando il riversamento dell'IVA in split payment al momento in cui si sarebbe ricostituita la cassa;

f) Sulle raccomandazioni del Revisore dei conti l'Ente ritiene di condividerle pienamente ed è impegnato per fornire risposte positive, cominciando dalla regolarizzazione dell'IVA essendosi perfezionata ad inizio 2023 la liquidazione dei trasferimenti regionali relativi all'esercizio 2022.

   Per quanto riguarda la liquidazione dei pagamenti attraverso il sistema SICER evitando la pratica degli ordinativi cartacei soggetti a successiva regolarizzazione, l'Ente ha richiesto al supporto di SICER la formazione per il proprio personale (che ne era del tutto privo). Detta formazione è stata già avviata e, a conclusione, consentirà di liquidare i mandati di pagamento in modalità informatica. Sui tempi di pagamento per quanto riguarda i debiti commerciali le liquidazioni avvengono in modo regolare e per i pagamenti attraverso F24 sono sempre rispettate le scadenze ordinarie. Infine per la redazione dell'inventario, che risulterebbe essere stata effettuata alcuni anni fa, dopo la recente riunificazione dell'archivio dell'Ente stiamo cercando di reperirne copia per procedere al necessario aggiornamento. Qualora non venisse ritrovata sarà necessario conferire un incarico per una nuova redazione;

g) Fondo crediti commerciali: non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto i debiti commerciali, verificata la regolare esecuzione della prestazione o della fornitura, vengono tempestivamente liquidati. Ciò ha indotto, erroneamente, a non esplicitare comunque la corretta attuazione delle misure in materia. Con il rendiconto 2022 si provvederà a colmate questa lacuna (…).

Con nota acquisita agli atti regionali con prot. n. 493860 del 08/05/2023 l'IRVIT ha comunicato, tra l'altro *"(…) Per alcune carte contabili del 2021, regolarmente contabilizzate sul conto di tesoreria e sul rendiconto Irvit con coincidenza dei rispettivi dati, ma prive del formale riscontro del Tesoriere su SICER, abbiamo avuto proprio oggi conferma dal Tesoriere sulla possibilità di conclusione della registrazione, con l'indicazione di rivolgere la richiesta di autorizzazione al MEF. Siamo ora in contatto con i Vostri uffici per comprendere se questa modalità sia la più idonea per il nostro caso (…)*.
In merito, la Circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 38666 del 23 dicembre 2009 la quale chiarisce che i rendiconti vanno approvati anche se i prospetti dei dati SIOPE relativi all'esercizio precedente o la relativa situazione delle disponibilità liquide non corrispondano alle scritture contabili dell'ente allegando al rendiconto una relazione esplicativa del responsabile finanziario sulle ragioni della mancata coincidenza, che va trasmessa alla RGS entro 20 giorni dall'approvazione del rendiconto".

Da quanto si rileva, i sospesi di cassa non regolarizzati (operazione non permessa in quanto già consegnato il rendiconto 2021 al tesoriere), ammontano a euro 58 centesimi per le Entrate e euro 7.129,16 per le Uscite, pertanto tali disallineamenti sembrano poter essere ricondotti alla fattispecie di cui all'art. 5 lettera b della Circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 38666 del 23 dicembre 2009 , che stabilisce quanto segue: "*Non sono considerate cause di mancata corrispondenza ai fini del comma 4: (…) le differenze tra il totale generale delle riscossioni o dei pagamenti risultanti dalle scritture dell'ente ed i corrispondenti risultati riportati dai prospetti dei dati SIOPE e dalla situazione delle disponibilità liquide, inferiori all'1 per cento. Per l'INPS e l'INPDAP sono ammissibili differenze inferiori allo 0,5 per cento*".

Con nota prot. n. 7552298 del 7/07/2023 la Direzione Bilancio ha comunicato a IRVIT in merito alla PROPOSTA DI BILANCIO ESERCIZIO 2023-2025 di provvedere a correggere la *"Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2023)" – Richiesta correzione Allegati al Rendiconto 2021*".

IRVIT, a mezzo PEC. acquisita agli atti regionali con prot.772069 del 12/07/2023, ha trasmesso gli allegati che presentavano le incongruenze rilevate in sede istruttoria rettificati dopo il corretto inserimento dei dati nel sistema di contabilità regionale SICER.

La competente Direzione regionale Cultura e Lazio Creativo - Area Valorizzazione del Patrimonio Culturale -, con nota n. 0881503 in data 04 agosto 2023, ha espresso parere favorevole "*nei limiti di competenza per materia della scrivente Direzione in merito alle attività culturali proposte da IRVIT in relazione al suddetto rendiconto*".
La Direzione Bilancio con nota 0887124 del 07/08/2023 ha chiesto alla Direzione regionale Cultura e Lazio Creativo - Area Valorizzazione del Patrimonio Culturale - di specificare il significato della frase: "*Si precisa inoltre che il parere di questa Direzione è da intendersi espresso "nei limiti di competenza per materia della scrivente Direzione in merito alle attività culturali proposte da Irvit in relazione al suddetto rendiconto*" rappresentando, che la medesima Direzione regionale Cultura e Lazio Creativo - Area Valorizzazione del Patrimonio Culturale - rappresenta la struttura di riferimento in ordine agli adempimenti connessi alle attività di vigilanza regionale per le Ville tuscolane I.R.Vi.T di cui alla Legge Regionale n. 43/1992 e che, in base alla l.r. 11/2020 (art. 52, comma 2), la stessa è chiamata ad esprimersi sul rendiconto dell'Ente rilasciando "il relativo parere di merito", anche in considerazione che il rendiconto indica i risultati della gestione e non contiene le proposte di attività.
La competente Direzione regionale Cultura e Lazio Creativo - Area Valorizzazione del Patrimonio Culturale -, con nota n. 1087129 in data 02 ottobre 2023, ha espresso parere positivo sul rendiconto 2021 di I.R.Vi.T.

La Direzione Regionale Bilancio, Governo Societario, Demanio e Patrimonio - Area Società Controllate ed Enti pubblici dipendenti -, a conclusione dell'attività di verifica svolta, ha trasmesso al Comitato regionale di Controllo contabile la relativa documentazione con nota n. 1091447 del 03.10.2023, acquisita, in pari data dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0023530 del protocollo.

Le partite debitorie e creditorie tra Regione Lazio ed I.R.Vi.T. - **asseverate dal Revisore unico con nota acquisita al protocollo regionale prot. 391457 del 21 aprile 2022 e dal Collegio dei revisori dei conti della Regione Lazio con nota acquisita al protocollo regionale 0574211 del 10/6/2022– presentano le seguenti risultanze**:

DEBITI REGIONE LAZIO	CREDITI ENTE
190.000,00	190.000,00
Differenza oggetto di riconciliazione	*0,00*

CREDITI REGIONE LAZIO	DEBITI ENTE
0,00	0,00
Differenza oggetto di riconciliazione	*0,00*

➢ *ENTRATE*

Il Titolo 2 "***Trasferimenti correnti***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 510.000,00 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 110.000,00e delle previsioni definitive di competenza per euro 400.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 320.000,00 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 320.000,00) con una minore entrata in conto competenza pari a **euro -190.000,00**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 400.000,00 rispetto alle stesse previsioni di competenza.

Il Titolo 3 "***Entrate extratributarie***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 20.332,37 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 0,57 e delle previsioni definitive di competenza per euro 20.331,80) a fronte delle riscossioni pari a euro 20.234,09 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 20.234,09) con una minore entrata pari a **euro -98,28**.

Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 20.234,09 rispetto alle previsioni di competenza per euro 20.331,80, attestando una minore entrata pari a **euro -97,71**.

Il Titolo 9 "***Entrate per conto terzi e partite di giro***" mostra una previsione definitiva di cassa pari a euro 245.240,33 (somma dei residui attivi al 01/01/2022 per euro 9.240,33 e delle previsioni definitive di competenza per euro 236.000,00) a fronte delle riscossioni pari a euro 61.545,37 (somma delle riscossioni dei residui attivi per euro 0,00 e delle riscossioni in conto competenza per euro 61.545,37) con una minore entrata pari a **euro -183.694,96**.
Gli accertamenti in conto competenza sono stati pari a euro 82.430,12 rispetto alle previsioni di competenza per euro 236.000,00, attestando una minore entrata pari a **euro -153.569,88**.

Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2021, sono state accertate entrate per euro 502.664,21, **al netto delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 82.430,12), sono state accertate entrate per euro 420.234,09.
Complessivamente, nel corso dell'esercizio 2021, sono stati incassati, **al lordo delle partite di giro** di cui al Titolo 9 "*Entrate per conto terzi e partite di giro*" (euro 61.545,37), euro 401.779,46 (euro 0,00 in conto residui ed euro 401.779,46 in conto competenza).

CONFRONTO DELLE ENTRATE TRA PREVISIONI DEFINITIVE E GESTIONE RENDICONTO 2021 IN CONTO COMPETENZA DISTINTE PER TITOLI

Titolo	*Denominazione*	*Previsioni definitive*	*Riscossioni in conto competenza*	*Accertamenti in conto competenza*	*Maggiori o minori Entrate di competenza*	*Residui attivi da Esercizio di competenza*
2	*Trasferimenti correnti*	*400.000,00*	*320.000,00*	*400.000,00*	*0,00*	*80.000,00*
3	*Entrate extratributarie*	*20.331,80*	*20.234,09*	*20.234,09*	*-97,71*	*0,00*
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	*236.000,00*	*61.545,37*	*82.430,12*	*-153.569,88*	*20.884,75*
	TOTALE	**656.331,80**	**401.779,46**	**502.664,21**	**-153.667,59**	**100.884,75**

➢ ***SPESE***

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati assunti impegni di spesa per euro 697.532,95 rispetto ai pagamenti per euro 524.909,96 (euro 6.878,00 in conto residui ed euro 518.031,96 in conto competenza) ed euro 0,00 reimputati all'esercizio finanziario 2021 con le

operazioni di FPV, costituito dalle risorse destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili nell'esercizio 2022.

Per quanto riguarda le spese in conto competenza:

parte corrente euro **614.009,98** impegnati di cui euro **491.727,74** pagati

c/capitale euro **0,00** impegnati di cui euro **0,00** pagati

uscite per c/terzi e partite di giro euro **83.522,97** impegnati di cui euro **26.304,22** pagati

La tabella seguente mostra il totale dei pagamenti distinti per titoli in conto residui e in conto competenza:

USCITE PER TITOLI ESERCIZIO FINANZIARIO 2022				
Titolo	***Denominazione***	***Pagamenti in conto residui***	***Pagamenti in conto competenza***	***Totale pagamenti***
1	*Spese correnti*	*6.878,00*	*491.727,74*	*498.605,74*
2	*Spese in conto capitale*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
7	*Uscite per conto terzi e partite di giro*	*0,00*	*26.304,22*	*26.304,22*
	TOTALE	**6.878,00**	**518.031,96**	**524.909,96**

➢ ***LA GESTIONE DEI RESIDUI***

Residui attivi

Al 31/12/2021, a seguito dell'attività di riaccertamento ordinario, sono stati confermati residui attivi per complessivi euro 220.125,08 di cui euro 119.240,33 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 100.884,75 dall'esercizio di competenza.

Sono stati riaccertati e cancellati in conto residui 0,57 euro.

Residui passivi

Il totale dei residui passivi, alla chiusura dell'esercizio, ammonta a euro 209.969,63 di cui euro 30.468,64 da residui provenienti da esercizi precedenti ed euro 179.500,99 derivanti dalla gestione di competenza.

Sono stati riaccertati residui -81.878,96 euro.

La seguente tabella mostra la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 e i residui passivi re imputati al FPV (Fondo Pluriennale Vincolato):

Residui attivi dalla gestione residui al 31.12.2020		*119.240,90*
Riscossioni in c/residui	-	*0,00*
Riaccertamenti residui	-	*-0,57*
Residui attivi dalla gestione di competenza	+	*100.884,75*
Totale residui attivi al 31.12.2021	=	**220.125,08**
Residui passivi dalla gestione residui al 31.12.2020		*119.225,60*
Pagamenti in c/residui	-	*6.878,00*
Riaccertamenti residui	-	*-81.878,96*
Residui passivi dalla gestione di competenza	+	*179.500,99*
Totale residui passivi al 31.12.2021	=	**209.969,63**
Residui passivi re imputati a fondo pluriennale vincolato		**0,00**

➢ LA GESTIONE DI CASSA

All'inizio dell'esercizio 2020 il fondo di cassa dell'Ente ammontava a euro 335.192,97. Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ha incassato l'importo complessivo di euro 401.779,46 ed effettuato pagamenti per euro 524.909,96 con un risultato di cassa al 31/12/2021 pari a euro 212.062,47, valore risultante con il conto del Tesoriere dell'Ente, come da seguente tabella:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA				
DESCRIZIONE	**CONTO**			**TOTALE**
	RESIDUI	*COMPETENZA*		
Fondo di cassa al 01 gennaio 2020				335.192,97
Riscossioni	0,00	401.779,46	+	401.779,46
Pagamenti	6.878,00	518.031,96	-	524.909,96
	DIFFERENZA		=	212.062,47
Fondo di cassa al 31/12/2021				***212.062,47***

➢ RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2021 si è chiuso con un fondo di cassa pari a euro 212.062,47 e un risultato di amministrazione di euro 222.217,92 di cui:

- euro 110.000,00 la parte accantonata
- euro 0,00 la parte vincolata
- euro 112.217,92 la parte disponibile.

PARTE ACCANTONATA

- ✓ Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 0,00
- ✓ Fondo contenzioso euro 60.000,00 (Capitolo di spesa U0000110541 denominato ONERI DA CONTENZIOSO)
- ✓ Fondo altri accantonamenti euro 50.000,00

Con riferimento alla Parte Accantonata pari a euro 110.000,00 come risultante dalla composizione del Risultato di Amministrazione al 31/12/2021, la Struttura di supporto amministrativo al Co.re.co.co. aveva rilevato che l'importo di cui all'Allegato A/1- Risultato di amministrazione - quote accantonate - rinveniente a pag. 28 dei prospetti trasmessi al Comitato regionale di controllo contabile dalla Direzione Bilancio con nota n. 1091447 del 03.10.2023, acquisita in pari data dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0023530 del protocollo, presentava invece un valore pari a euro 220.000,00.

A seguito di interlocuzioni con la Direzione Bilancio e con il Revisore Unico dei Conti di IRVIT, in data 23 ottobre 2023, a mezzo mail, l'Ente ha trasmesso al Comitato regionale di controllo contabile, e per conoscenza ai competenti Uffici regionali del Bilancio, il prospetto rettificato dell'Allegato A/1- Risultato di amministrazione - quote accantonate - che riporta l'importo esatto pari a euro 110.000,00 come risultante alla composizione del Risultato di Amministrazione al 31/12/2021.

IRVIT, nella trasmissione di rettifica sulla incongruenza rilevata, ha comunicato che "*Si trasmette l'Allegato a/1 del rendiconto 2021 in forma corretta in quanto quello precedentemente trasmesso risultava erroneo dall'estrazione SpagoBI dove l' avanzo di amministrazione vincolato risultava pari a 220.000 euro mentre lo stesso è di euro 110.000, per una erronea duplicazione del suo importo generata dal sistema*.", comunicazione agli atti della Struttura di supporto amministrativo al Co.re.co.co..

Si riporta il prospetto dell'Allegato A/1- Risultato di amministrazione - quote accantonate – rettificato da IRVIT.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contezioso						
U0000110541	ONERI DA CONTENZIOSO	53.830,21	-	-	6.169,79	60.000,00
Totale Fondo contenzioso		**53.830,21**	**-**	**-**	**6.169,79**	**60.000,00**
Altri accantonamenti[4]						
U0000110199	ALTRI FONDI N.A.C.	-	-	-	50.000,00	50.000,00
Totale Altri accantonamenti		-	-	-	**50.000,00**	**50.000,00**
Totale		**53.830,21**	**-**	**-**	**110.000,00**	**110.000,00**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare. con il segno (-). l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

*(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto. e con il segno (-) . **le riduzioni** degli accantonamenti effettuati*

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE. devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati. accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con

Firmato digitalmente da:
FRANCESCO SCOPPOLA

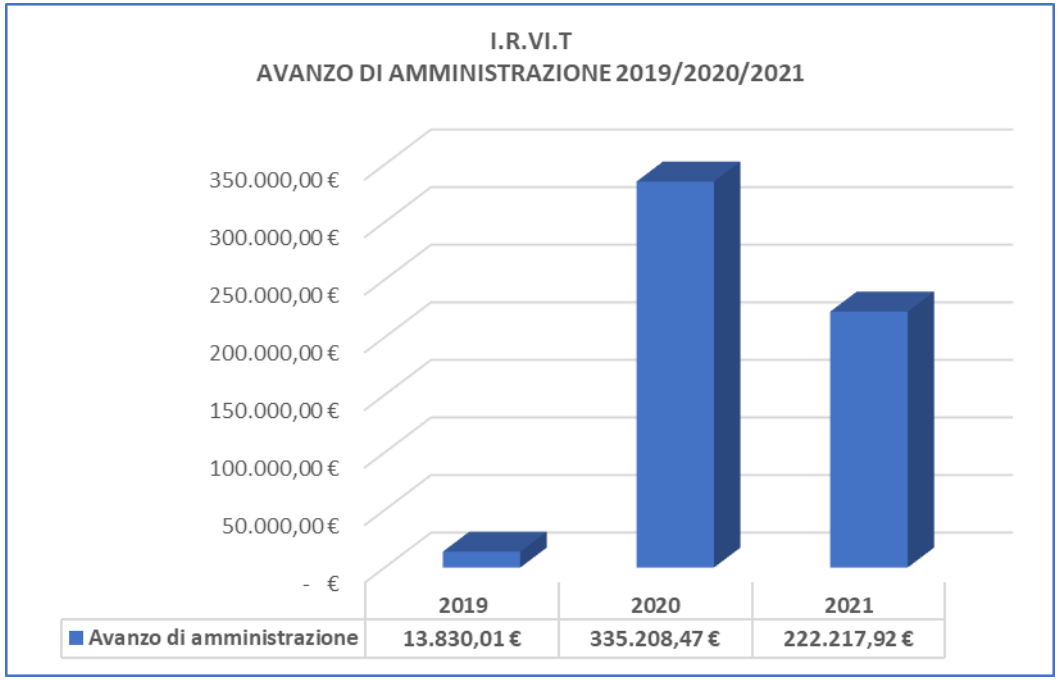
Le seguenti tabelle mostrano il prospetto e la composizione del risultato di amministrazione:

Ente ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE TUSCOLANE

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				335.192,97
RISCOSSIONI	(+)	0,00	401.779,46	401.779,46
PAGAMENTI	(-)	6.878,00	518.031,96	524.909,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			212.062,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			212.062,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	119.240,33	100.884,75	220.125,08
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.468,64	179.500,99	209.969,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			**222.217,92**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				0,00
Accantonamenti residui perenti al 31/12/2021				0,00
Fondo anticipazione liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				60.000,00
Altri accantonamenti				50000,00
	Totale parte accantonata (B)			**110.000,00**
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
	Totale parte vincolata (C)			**0,00**
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			**112.217,92**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il grafico seguente mostra il risultato di amministrazione di I.R.Vi.T. nel triennio 2019/2021:



- ***STATO PATRIMONIALE ATTIVO***
- ***STATO PATRIMONIALE PASSIVO***
- ***CONTO ECONOMICO***

Per quanto riguarda i prospetti dello Stato Patrimoniale Attivo, dello Stato Patrimoniale Passivo e del Conto Economico, trasmessi al Comitato regionale di controllo contabile dalla Direzione Bilancio con nota n. 1091447 del 03.10.2023, acquisita in pari data dalla Struttura dell'Organo di garanzia consiliare al n. 0023530 del protocollo, la Struttura di supporto amministrativo al Co.re.co.co. aveva rilevato che i dati relativi all'esercizio 2020, comparativi con quelli dell'esercizio 2021, risultavano tutti

pari a 0,00 e in assoluta incongruenza con i dati relativi al rendiconto dell'esercizio 2020 di I.R.Vi.T. sul quale il Comitato regionale di controllo contabile aveva espresso parere favorevole nella seduta n. 4 del 24 novembre 2021.

A seguito di interlocuzioni con la Direzione Bilancio e con il Revisore Unico dei Conti di IRVIT, in data 23 ottobre 2023, a mezzo mail, l'Ente ha trasmesso al Comitato regionale di controllo contabile, e per conoscenza ai competenti Uffici regionali del Bilancio, i prospetti rettificati dello Stato Patrimoniale Attivo, dello Stato Patrimoniale Passivo e del Conto Economico al 31/12/2021 con i valori comparativi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020.

IRVIT, nella trasmissione di rettifica sulle incongruenza rilevate, ha comunicato che "*Si trasmette copia degli allegati sullo stato patrimoniale presenti nel Decreto di approvazione del rendiconto 2021 pubblicato sul sito istituzionale dell'IRVIT. La presente trasmissione viene fatta in quanto sulle copie degli stessi allegati trasmesse alla regione risultano dei dati incoerenti per ragioni che non comprendiamo. Si prega pertanto di tener conto ai fini dell'approvazione del rendiconto 2021 degli allegati corretti.*", comunicazione agli atti della Struttura di supporto amministrativo al Co.re.co.co..

Si riportano i prospetti dello Stato Patrimoniale Attivo, dello Stato Patrimoniale Passivo e del Conto Economico al 31/12/2021 con i valori comparativi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020, come trasmessi da IRVIT.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	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*			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	86.694,95	86.694,95	BI7	BI7
			Totale immobilizzazioni immateriali	**86.694,95**	**86.694,95**		
II			*Immobilizzazioni materiali (3)*				
	1		Beni demaniali	**0,00**	**0,00**		
	1.1		Terreni	0,00	0,00		
	1.2		Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3		Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	**18.468,40**	**22.894,54**		
	2.1		Terreni	0,00	0,00	BIII1	BIII1
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.2		Fabbricati	0,00	0,00		
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.3		Impianti e macchinari	0,00	0,00	BIII2	BIII2
		a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BIII3	BIII3
	2.5		Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	0,00	4.426,14		
	2.7		Mobili e arredi	18.468,40	18.468,40		
	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	BIII5	BIII5
			Totale immobilizzazioni materiali	**18.468,40**	**22.894,54**		
IV			*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*				
	1		Partecipazioni in	**0,00**	**0,00**	BIII1	BIII1
		a	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
		b	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
		c	*altri soggetti*	0,00	0,00		
	2		Crediti verso	**0,00**	**0,00**	BIII2	BIII2
		a	*altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00		
		b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		d	*altri soggetti*	0,00	0,00	BIII2e BIII2d	BIII2d
	3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**105.163,35**	**109.589,49**		
			C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I			Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
			Totale Rimanenze	**0,00**	**0,00**		
II			*Crediti (2)*				
	1		Crediti di natura tributaria	**0,00**	**0,00**		
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
		b	*Altri crediti da tributi*	0,00	0,00		
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00		
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	**190.000,00**	**110.000,00**		
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	190.000,00	110.000,00		
		b	*imprese controllate*	0,00	0,00	CII2	CII2
		c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
		d	*verso altri soggetti*	0,00	0,00		
	3		Verso clienti ed utenti	0,01	0,00	CII1	CII1
	4		Altri Crediti	**30.125,65**	**9.240,90**	CII5	CII5
		a	*verso Erario*	0,00	0,00		
		b	*per attività svolta per citerzi*	0,00	0,00		
		c	*altri*	30.125,65	9.240,90		
			Totale crediti	**220.125,66**	**119.240,90**		
III			*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
	1		Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2		Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
IV			*Disponibilità liquide*				
	1		Conto di tesoreria	**116.499,14**	**232.501,06**		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				2021	2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
		a	*Istituto tesoriere*	116.499,14	232.501,06		CIV1a
		b	*presso Banca d'Italia*	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	**116.499,14**	**232.501,06**		
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**336.624,80**	**351.741,96**		
			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)	**441.788,15**	**461.331,45**		

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) Con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Firmato digitalmente da:
FRANCESCO SCOPPOLA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				2021	2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
			A) PATRIMONIO NETTO				
I			Fondo di dotazione	64.377,52	0,00	AI	AI
II			Riserve	**0,00**	0,00		
	b		*da capitale*	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c		*da permessi di costruire*	0,00	0,00		
	d		*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	0,00	0,00		
	e		*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00		
	f		*altre riserve disponibili*	0,00	0,00		
III			Risultato economico dell'esercizio	-226.323,64	0,00	AIX	AIX
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	245.408,39	0,00	AVII	
V			Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**83.462,27**	**389.785,91**		
			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	163.830,01	53.830,01	B3	B3
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**163.830,01**	**53.830,01**		
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
			TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**		
			D) DEBITI (1)				
	1		Debiti da finanziamento	**0,00**	**0,00**		
		a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	D1 e 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	97.227,32	56.427,21	D7	D6
	3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	**0,00**	**2.855,00**		
		a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
		b	*altre amministrazioni pubbliche*	0,00	2.855,00		
		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	**97.268,55**	**38.433,32**	D12,D13,D14	D11,D12,D13
		a	*tributari*	75.057,32	15.634,60		
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	10.158,87	19,52		
		c	*per attività svolte per conto (2)*	0,00	0,00		
		d	*altri*	12.052,36	22.779,20		
			TOTALE DEBITI (D)	**194.495,87**	**97.715,53**		
			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)	**441.788,15**	**461.331,45**		
			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**		

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b).

Firmato digitalmente da:
FRANCESCO SCOPPOLA

REDAZIONE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

		CONTO ECONOMICO	2021	2020	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	400.000,00	475.000,00		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	400.000,00	475.000,00		A5c
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	0,00	0,00		E20c
	c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20.231,81	0,00	A1	A1a
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	0,00	0,00		
	b	*Ricavi della vendita di beni*	0,00	0,00		
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	20.231,81	0,00		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	A5	A5 a e b
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**420.231,81**	**475.000,00**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	566.740,45	99.964,67	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	16.999,99	882,93	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
	a	*Trasferimenti correnti*	0,00	0,00		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00		
13		Personale	25.829,54	52.814,75	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	0,00	17.338,99	B10	B10
		Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	17.338,99	B10a	B10a
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	0,00	0,00	B10b	B10b
	b	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
	c	*Svalutazione dei crediti*	0,00	0,00	B10d	B10d
15	d	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	110.000,00	0,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	0,00	53.830,01	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**719.569,98**	**224.831,35**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-299.338,17**	**250.168,65**		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a	*da società controllate*	0,00	0,00		
	b	*da società partecipate*	0,00	0,00		
	c	*da altri soggetti*	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	2,28	1,41	C16	C16
		Totale proventi finanziari	**2,28**	**1,41**		
		Oneri finanziari				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
		Interessi passivi	0,00	0,00		
	a	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00		
	b	**Totale oneri finanziari**	**0,00**	**0,00**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**2,28**	**1,41**		
		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	81.878,96	39,20	E20	E20
		Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		

	a	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
	b	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	81.878,96	39,20		E20b
	c	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E20c
	d	*Altri proventi straordinari*	0,00	0,00		
	e	**Totale proventi straordinari**	**81.878,96**	**39,20**		
25		Oneri straordinari	4.426,71	0,00	E21	E21
		Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	a	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	4.426,71	0,00		E21b
	b	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E21a
	c	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00		E21d
	d	**Totale oneri straordinari**	**4.426,71**	**0,00**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**77.452,25**	**39,20**		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-221.883,64**	**250.209,26**		
26		Imposte	4.440,00	4.800,87	E22	E22
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-226.323,64**	**245.408,39**	E23	E23

➢ ***EQUILIBRI DI BILANCIO***

- ***RISULTATO DI COMPETENZA*** pari a 141.432,58
- ***EQUILIBRIO DI BILANCIO*** pari a euro 141.432,58
- ***EQUILIBRIO COMPLESSIVO*** pari a euro 141.432,58

Ente ISTITUTO REGIONALE VILLE TUSCOLANE

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		335.192,97			
Utilizzo avanzo di amministrazione	335.208,47		**Disavanzo di amministrazione**	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	614.009,98	498.605,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	400.000,00	320.000,00	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	*0,00*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	20.234,09	20.234,09			
			Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00			
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	**420.234,09**	**340.234,09**	**Totale spese finali.....**	**614.009,98**	**498.605,74**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	82.430,12	61.545,37	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	83.522,97	26.304,22
Totale entrate dell'esercizio	**502.664,21**	**401.779,46**	**Totale spese dell'esercizio**	**697.532,95**	**524.909,96**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**837.872,68**	**736.972,43**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**697.532,95**	**524.909,96**
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	**140.339,73**	**212.062,47**
TOTALE A PAREGGIO	**837.872,68**	**736.972,43**	**TOTALE A PAREGGIO**	**837.872,68**	**736.972,43**

IL PARERE DEL COMITATO REGIONALE DI CONTROLLO CONTABILE

Il Comitato regionale di controllo contabile

nella seduta n. 4 del 24 ottobre 2023

ai sensi dell'articolo 52, comma 2, della legge regionale 12 agosto 2020, n.11,

esprime,

all'unanimità, (favorevoli: la Presidente Mattia; Mitrano; Neri)

PARERE FAVOREVOLE

sul "*Rendiconto dell'Istituto Regionale per le Ville Tuscolane (I.R.Vi.T.) Per l'esercizio finanziario 2021*".

Composizione del Co.re.co.co.

Presidente Eleonora MATTIA

Componente Eleonora BERNI

Componente Cosmo MITRANO

Componente Nazzareno NERI

Componente Marietta TIDEI