



COMUNE DI LANCIANO

Città Medaglia d'oro al Valor Militare

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 85 del 19 maggio 2022

ISTITUZIONE CIVICA DI MUSICA "FEDELE FENAROLI"

Relazione del Collegio dei Revisori

Sullo schema del rendiconto finanziario 2021

L'anno 2022 il giorno 19 del mese di maggio alle ore 13,00 presso gli uffici finanziari del Comune di Lanciano (prov. di Chieti), ubicati in Via Larghetto Ricci – Vico 5, si è riunito, nel rispetto delle misure previste dalla normativa anti-covid, il Collegio dei Revisori dei Conti per il triennio 2020/2023, con la presenza dei Signori:

- Rag. Franco Colaiacono, Presidente;
- Dott.ssa Nilde Di Fabio, Componente;
- Dott. Pietro A. Ciccarelli, Componente – assente giustificato;

per esaminare lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;

h

- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

al termine dei lavori, all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione al rendiconto della gestione 2021 dell'Istituzione Civica di Musica "Fedele Fenaroli", che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lanciano, lì 19 maggio 2022.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Franco Colaiaacovo

Dott.ssa Nilde Di Fabio

Il Collegio,

ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 dell'Istituzione Civica di Musica Fedele Fenaroli, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione al rendiconto della gestione;
- conto del tesoriere;

presa visione delle scritture contabili dell'Ente;

- viste le disposizioni del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239 del TUEL;
- visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

DATO ATTO CHE

l'ente ha adottato il seguente sistema di contabilità:

sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali.

RIPORTANO

I risultati delle analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione attualmente in carica ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

6

CONTO DEL BILANCIO

Risultati della gestione

A) Saldo di cassa (Rendiconto del Tesoriere)

Il saldo di cassa al 31.12.2021 risulta così determinato:

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2021			53.344,63
RISCOSSIONI (+)	28.141,98	4.631,77	32.773,75
PAGAMENTI (-)	4.658,83	26.475,15	31.133,98
	DIFFERENZA		54.984,40
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			54.984,40

B) Risultato della gestione di competenza

Accertamenti	66.017,75
Impegni	36.724,25
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	29.293,50

C) Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATO DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	66.017,75
Impegni	36.724,25
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	29.293,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.620,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.001,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.381,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	29.293,50
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.381,50
Avanzo esercizi precedenti applicato	0,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	70.881,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	103.556,39

h

D) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				53.344,63
RISCOSSIONI	(+)	28.141,98	4.631,77	32.773,75
PAGAMENTI	(-)	4.658,83	26.475,15	31.133,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			54.984,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			54.984,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	61.385,98	61.385,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.564,89	10.249,10	12.813,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			103.556,39
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				20.000,00
Totale parte accantonata (B)				20.000,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				83.556,39
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ¹				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

le

E) STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni			BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi				
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali				
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)				

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			CI	CI
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	61.385,98	29.761,98		
a	verso amministrazioni pubbliche	61.385,98	29.761,98		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4	Altri Crediti		0,10	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri		0,10		
	Totale crediti	61.385,98	29.762,08		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	54.984,40	53.344,63		
a	Istituto tesoriere	54.984,40	53.344,63		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	54.984,40	53.344,63		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	116.370,38	83.106,71		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	116.370,38	83.106,71		

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	31.402,92		AI	AI
II	Riserve				
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	22.675,10		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	29.478,47		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	83.556,49	60.881,39		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	20.000,00	10.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.000,00	10.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	1.476,00	1.154,36	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	Altri debiti	11.337,89	11.070,96	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	2.158,83			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	9.179,06	11.070,96		
	TOTALE DEBITI (D)	12.813,89	12.225,32		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E

L

II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	116.370,38	83.106,71		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

La tabella sopra riportata (allegato n.10 – Rendiconto della Gestione) nella parte relativa al Patrimonio Netto annualità 2020 non riporta, per un problema di software gestionale, il dettaglio delle poste di bilancio.

h

F) CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	63.520,44	48.141,98		
a	Proventi da trasferimenti correnti	63.520,44	48.141,98		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		16.890,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		16.890,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		63.520,44	65.031,98		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.950,58	976,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	30.300,85	35.179,13	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	976,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	10.000,00	10.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione			B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		44.227,43	46.155,13		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		19.293,01	18.876,85		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,49	0,57	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,49	0,57		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b					

Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari	0,49	0,57		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)				

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	5.001,60	4.355,08	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.001,60	4.355,08		E20b E20c
d	Plusvalenze patrimoniali				
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	5.001,60	4.355,08		
25	Oneri straordinari	1.620,00	2.927,84	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.620,00	2.927,84		E21b E21a E21d
c	Minusvalenze patrimoniali				
d	Altri oneri straordinari				
	Totale oneri straordinari	1.620,00	2.927,84		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.381,60	1.427,24		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	22.675,10	20.304,66		
26	Imposte (*)			22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	22.675,10	20.304,66	23	23

✓

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il Rendiconto 2021 dell'Istituzione Civica di Musica Fedele Fenaroli è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo; Si raccomanda l'adeguamento del regolamento di contabilità ai principi contabili di armonizzazione .

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 dell'Istituzione Civica di Musica Fedele Fenaroli.

Lanciano, lì 19 maggio 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Franco Colaiacovo

Dott.ssa Nilda Di Fabio

