



# **Relazione sulla Gestione Rendiconto 2021**

**ISTITUZIONE GIAN FRANCO MINGUZZI**

# Sommario

PREMESSA.....	- 3 -
ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2021.....	- 5 -
LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	- 5 -
LA GESTIONE RESIDUI.....	- 13 -
LA COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	- 13 -
LA GESTIONE DI CASSA.....	- 18 -
LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO.....	- 19 -
L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2021.....	- 20 -
I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI.....	- 20 -
LO STATO PATRIMONIALE.....	- 20 -
LE CONCLUSIONI.....	- 28 -

## PREMESSA

Nel corso del 2021 l'Istituzione ha applicato le disposizioni di cui al Titolo primo del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato dal D.Lgs.10/08/2014 n. 126.

Il rendiconto della gestione si compone quindi del "**conto del bilancio**" che consuntiva la gestione finanziaria e del "**conto economico e stato patrimoniale**", che dimostra i risultati ottenuti dal punto di vista economico patrimoniale.

I dati riportati in bilancio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

In particolare, in considerazione dal fatto che "*le amministrazioni pubbliche conformano la propria gestione ai principi contabili generali*" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

-la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del *principio -Neutralità e imparzialità*);

-il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto.

Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del *principio -Pubblicità*);

-il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del *principio -Prevalenza della sostanza sulla forma*).

### **Criterio generale di attribuzione dei valori contabili**

Il rendiconto è stato redatto secondo i principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 e smi. che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

-i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del *principio -Annualità*);

-il bilancio di questa Istituzione, come il relativo rendiconto, è unico. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio -Unità*);

-il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa Istituzione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio.

Tutte le rilevazioni contabili sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del *principio -Universalità*);

-tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del *principio –Integrità*).

### **Rendiconto d'esercizio ed effetti sul bilancio**

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibile con la conservazione nel tempo dell'equilibrio tra entrate e uscite.

Questo obiettivo va prima rispettato a preventivo, mantenuto durante la gestione e poi conseguito anche a consuntivo, compatibilmente con la presenza un certo grado di incertezza che comunque contraddistingue l'attività. Ma il risultato finanziario, economico e patrimoniale di ogni esercizio non è un'entità autonoma perchè va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti dell'esercizio chiuso con il presente rendiconto e gli stanziamenti del bilancio triennale successivo.

Questi ultimi, sono direttamente interessati dai criteri di imputazione contabile degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa adottati (criterio di competenza potenziata) e, soprattutto, dall'applicazione della tecnica contabile del fondo pluriennale vincolato (FPV).

Gli effetti di un esercizio, anche se completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo, la composizione del risultato di amministrazione, la consistenza patrimoniale e la situazione dei parametri di deficit strutturale. Si tratta di elementi ed informazioni che possono avere un impatto

importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Nota integrativa. Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

# ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2021

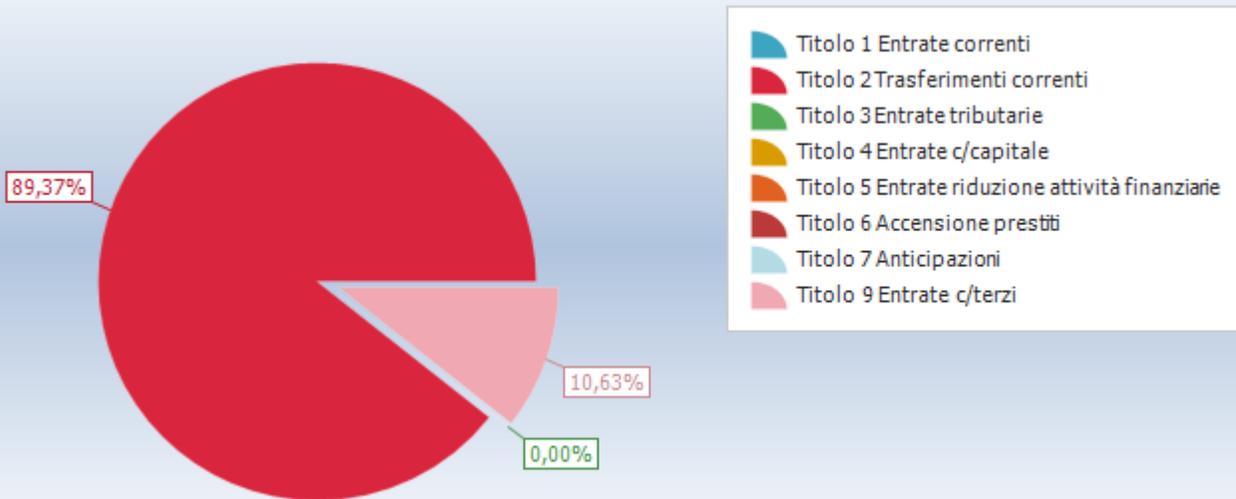
## LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di Competenza dell'esercizio 2021 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

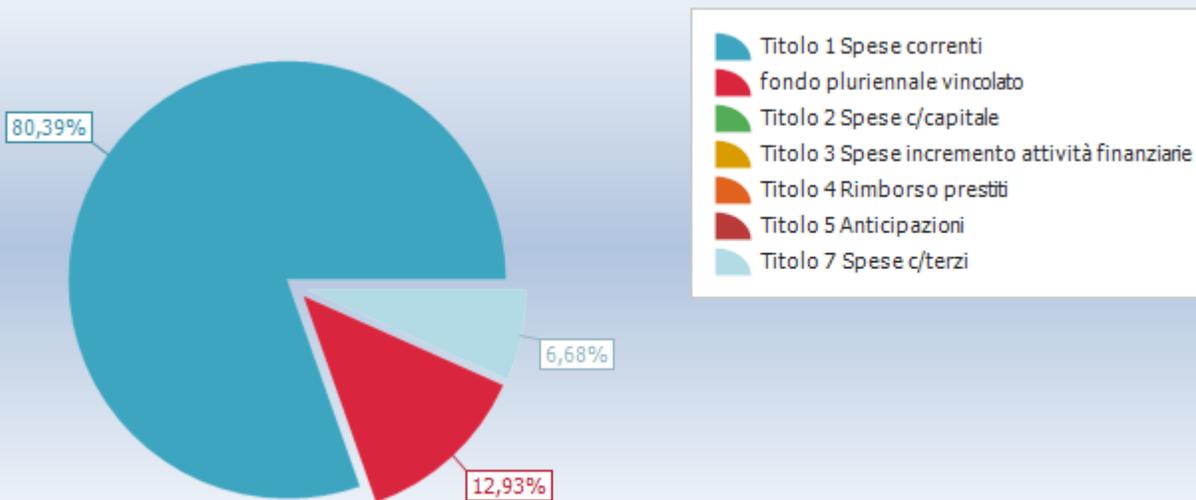
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		507.501,05			
Utilizzo avanzo di amministrazione	100.400,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	28.500,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	0,00	0,00	Titolo 1 Spese correnti	155.423,76	117.785,31
			fondo pluriennale vincolato	25.000,00	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	108.625,07	164.064,44			
Titolo 3 Entrate tributarie	0,16	0,03	Titolo 2 Spese c/capitale	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 4 Entrate c/capitale	0,00	0,00	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
<b>Totale entrate finali</b>	108.625,23	164.064,47	<b>Totale spese finali</b>	180.423,76	117.785,31
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	12.918,84	12.918,84	Titolo 7 Spese c/terzi	12.918,84	7.753,14
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	121.544,07	176.983,31	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	193.342,60	125.538,45
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	250.444,07	684.484,36	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	193.342,60	125.538,45
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00		<b>AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA</b>	57.101,47	558.945,91
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	250.444,07	684.484,36	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	250.444,07	684.484,36

Come si nota, la gestione di competenza chiude con un avanzo di € 57.101,47 che è essenzialmente dovuto dalla riduzione della spesa derivata dal rallentamento delle attività programmate nel 2021, anche se in aumento rispetto all'esercizio 2020.

## Accertamenti



## Impegni



### EQUILIBRI DI BILANCIO

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio -Equilibrio di bilancio*).

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>		
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (accertamenti e impegni)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	108.625,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	155.423,76
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	<i>25.000,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-43.298,53</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	100.400,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>57.101,47</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	27.800,63
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>29.300,84</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>29.300,84</b>

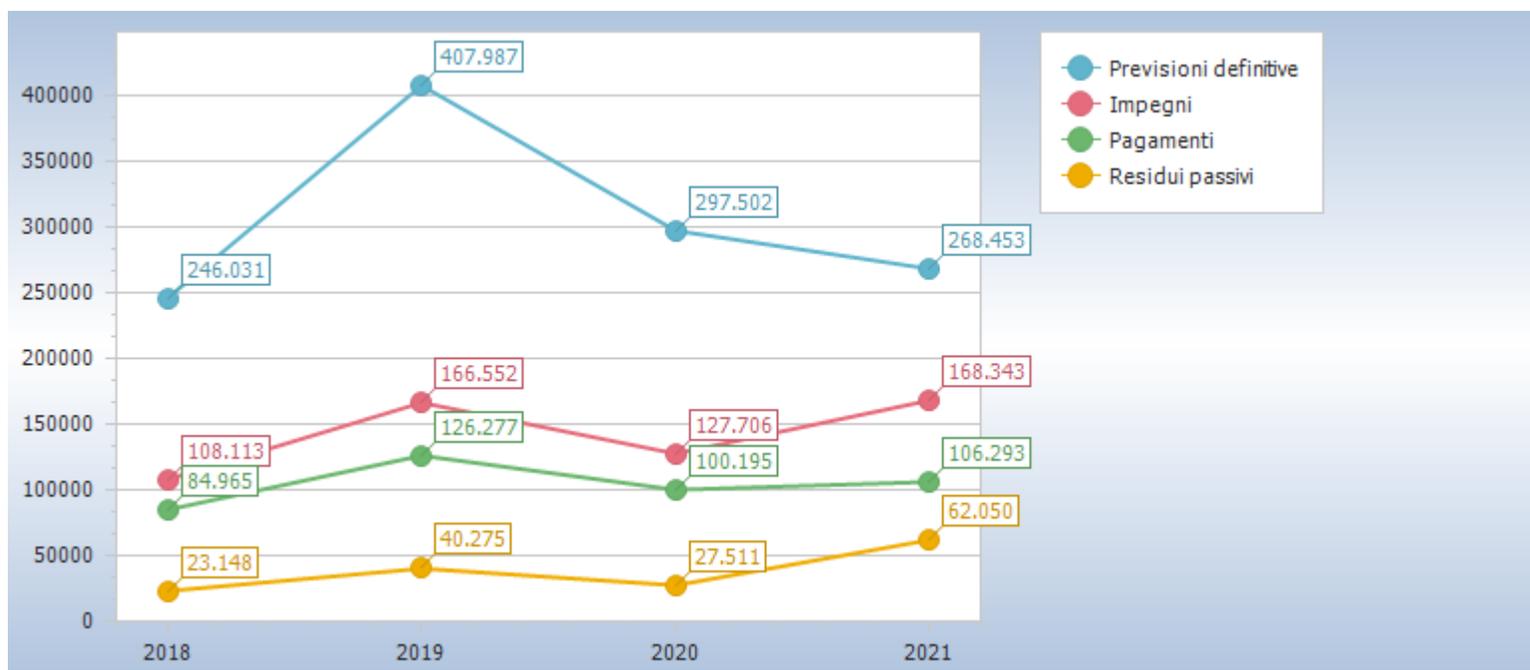
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>57.101,47</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	27.800,63
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>29.300,84</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>29.300,84</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		57.101,47

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	100.400,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	27.800,63
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-71.099,16</b>

Si evidenzia un equilibrio complessivo positivo, ma al contempo si registra un Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali negativo pari ad € -71.099,16 dovuto principalmente al finanziamento della spesa corrente da risorse vincolate ed all'applicazione di avanzo vincolato, che però non crea alcuna criticità in quanto l'istituzione non avendo autonomia di investimento non incorrerà nell'utilizzo di risorse per investimenti pluriennali.

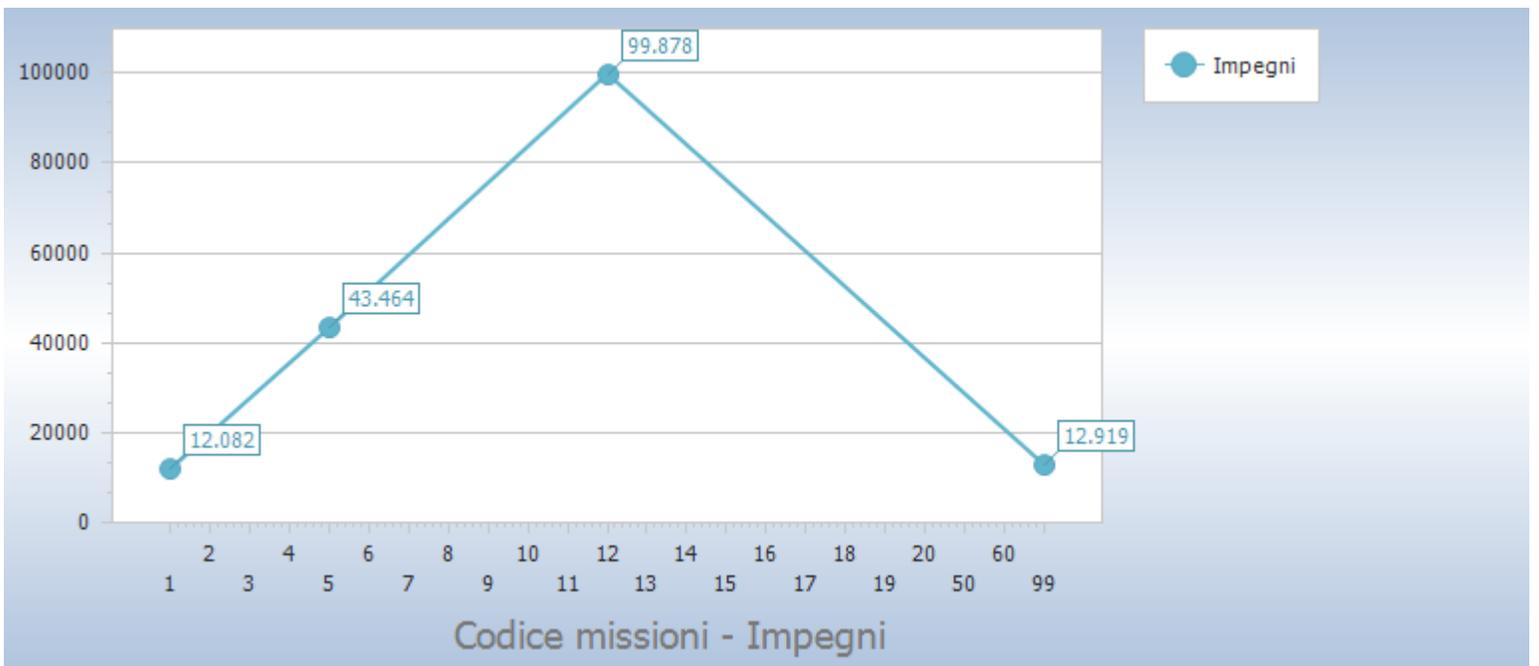
La spesa corrente, se analizzata nelle proprie componenti, evidenzia la ripresa delle attività programmate portando ad una normalizzazione tra le somme stanziata e le somme impegnate:

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziata	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti	238.953,44	155.423,76	72,64	98.539,69	63,40	56.884,07
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	25.000,00					
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	29.500,00	12.918,84	43,79	7.753,14	60,01	5.165,70
<b>Totale</b>	<b>268.453,44</b>	<b>168.342,60</b>	<b>69,15</b>	<b>106.292,83</b>	<b>63,14</b>	<b>62.049,77</b>



## Riepilogo missioni

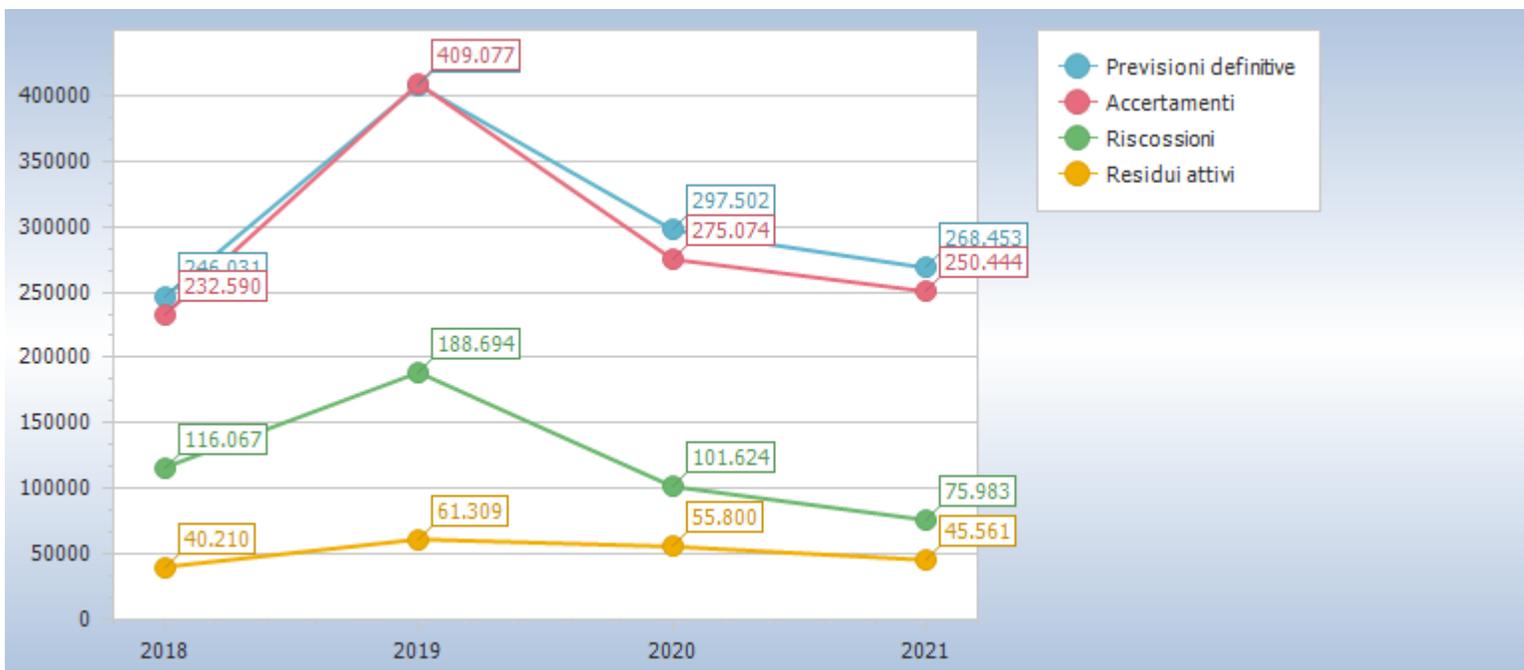
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	18.801,00	12.081,69	64,26	10.771,09	89,15	1.310,60
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	59.602,44	43.464,40	72,92	31.339,93	72,10	12.124,47
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	159.550,00 25.000,00	99.877,67	74,23	56.428,67	56,50	43.449,00
20 Fondi e accantonamenti	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	29.500,00	12.918,84	43,79	7.753,14	60,01	5.165,70
<b>Totale</b>	<b>268.453,44</b>	<b>168.342,60</b>	<b>69,15</b>	<b>106.292,83</b>	<b>63,14</b>	<b>62.049,77</b>



<b>Missione</b>	<b>Titolo 1</b>	<b>Titolo 2</b>	<b>Titolo 3</b>	<b>Titolo 4</b>	<b>Titolo 5</b>
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.081,69	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	43.464,40	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	99.877,67	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>155.423,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda le Entrate Correnti, invece, si evince un importante utilizzo dell'avanzo vincolato e del fondo pluriennale vincolato legato allo svilupparsi dei progetti finanziati con risorse vincolate, inoltre da notare l'accertamento praticamente complessivo delle risorse stanziare in bilancio, come dettagliatamente riportato nei grafici e tabelle seguenti:

<b>Riepilogo Titoli ENTRATE</b>						
<b>Tipologia</b>	<b>Somme stanziare</b>	<b>Accertato</b>		<b>Incassato</b>		<b>Residui attivi</b>
		<b>Accertamenti</b>	<b>%</b>	<b>Reversali</b>	<b>%</b>	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	128.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	110.002,44	108.625,07	98,75	63.064,44	58,06	45.560,63
3. Entrate extratributarie	51,00	0,16	0,31	0,03	18,75	0,13
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	29.500,00	12.918,84	43,79	12.918,84	100,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>268.453,44</b>	<b>121.544,07</b>	<b>45,28</b>	<b>75.983,31</b>	<b>30,34</b>	<b>45.560,76</b>



## LA GESTIONE RESIDUI

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

Non sono presenti residui attivi e passivi oltre i 5 anni, inoltre, non è stata utilizzata alcuna anticipazione di cassa.

Andamento gestione residui								
Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
2	Trasferimenti correnti	103.300,00	0,00	344,60	-344,60	102.955,40	101.000,00	1.955,40
3	Entrate extratributarie	269,20	0,00	269,20	-269,20	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>103.569,20</b>	<b>0,00</b>	<b>613,80</b>	<b>-613,80</b>	<b>102.955,40</b>	<b>101.000,00</b>	<b>1.955,40</b>

Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Spese correnti	26.079,97	0,00	4.216,85	-4.216,85	21.863,12	19.245,62	2.617,50
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	7.024,65	0,00	0,00	0,00	7.024,65	0,00	7.024,65
<b>Totale</b>		<b>33.104,62</b>	<b>0,00</b>	<b>4.216,85</b>	<b>-4.216,85</b>	<b>28.887,77</b>	<b>19.245,62</b>	<b>9.642,15</b>

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, è stato applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2021							
Titolo		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	1.955,40	45.560,63	47.516,03
3	Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,13	0,13
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.955,40</b>	<b>45.560,76</b>	<b>47.516,16</b>

## Anzianità dei residui passivi al 31/12/2021

Titolo		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
1	Spese correnti	0,00	1.243,00	542,50	832,00	56.884,07	59.501,57
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	7.024,65	5.165,70	12.190,35
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>1.243,00</b>	<b>542,50</b>	<b>7.856,65</b>	<b>62.049,77</b>	<b>71.691,92</b>

### LA COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente.

Metodo I		
Avanzo esercizi precedenti	+	<b>549.465,63</b>
Fondo pluriennale vincolato iniziale	+	<b>28.500,00</b>
Accertamenti c/competenza	+	121.544,07
Impegni c/competenza	-	168.342,60
<b>Saldo gestione competenza</b>		<b>-46.798,53</b>
Maggiori residui attivi	+	0,00
Minori residui attivi	-	613,80
Minori residui passivi	+	4.216,85
<b>Saldo gestione residui</b>		<b>3.603,05</b>
Fondo pluriennale vincolato	-	25.000,00
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
<b>Saldo gestione</b>		<b>-68.195,48</b>
<b>Avanzo</b>		<b>509.770,15</b>

Metodo II		
Fondo cassa al 1/1/2020	+	507.501,05
Incassi c/competenza	+	75.983,31

Incassi c/residui	+	101.000,00
Pagamenti c/competenza	-	106.292,83
Pagamenti c/residui	-	19.245,62
<b>Fondo cassa al 31/12/2020</b>		<b>558.945,91</b>
Residui attivi	+	47.516,16
Residui passivi	-	71.691,92
Fondo pluriennale vincolato	-	25.000,00
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
<b>Avanzo</b>		<b>509.770,15</b>

Il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è di € **509.770,15** di cui:

- € **128.208,26** di parte disponibile
- € **381.561,89** di parte vincolata con specifico riferimento € 157.839,88 Vincoli derivanti da trasferimenti e € 223.722,01 ad altri vincoli così dettagliati:

Codice	Descrizione	Titolo	Tipo vincolo	Avanzo vincolato
2019TEATR	TRASFERIMENTI ASL PER TEATRI E SALUTE MENTALE	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	5.000,00
2019X06	ENTRATE 2019 PROGETTO QUADRIFOGLIO	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	262,55
2019X07	ENTRATE 2019 DA FONDAZIONE DEL MONTE	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	3.463,40
2019X10	Trasferimento da ministero per Schedatura cartelle	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	8.000,00
2020ADS	TRASFERIMENTO AUSL 2020 PER SOSTENGO	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
2020TEATR	TRASFERIMENTI DA AUSL 2020 PER TEATRI SALUTE MENTA	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	895,75
2020X06	ENTRATE 2020 PROGETTO QUADRIFOGLIO	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.300,00
2020X11	TRASFERIMENTI CM SPECIFICI PER Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.500,00
ADS	TRASFERIMENTO AUSL PER SOSTENGO	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	26.123,55
BENIC	Io amo i beni culturali	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	4,00
BIBLIO	Biblioteca	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	7.500,00

FRAGIL	Patto per il contrasto della fragilità sociale	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	4.000,00
IMMIG	Immigrazione	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	50.940,00
MEMOR	La memoria fuori dagli archivi	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	4.500,00
PONTE	Un ponte di parole	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	3.715,00
QUADRI	PROGETTO QUADRIFOGLIO	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	560,63
SALUTE	Budget di salute CTSSM	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	16.875,00
SOSTE	Amministratore Sostengo	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	19.200,00
TEATRO	Teatro e salute mentale	1	Vincoli derivanti da trasferimenti	3.000,00
ALTRI	Altri vincoli	1	Altri vincoli	133.609,40
FONDO	FONDO DI DOTAZIONE	1	Altri vincoli	90.112,61
				<b>381.561,89</b>

Relativamente al risultato di amministrazione occorre osservare che la Città metropolitana di Bologna nel corso del 2021 ha assicurato il trasferimento annuale per coprire parzialmente le spese di gestione. Tale importo, di fatto, contribuisce in buona parte a coprire sia le spese relative all'attività ordinaria sia le spese generali di funzionamento dell'Istituzione.

Altresì da evidenziare che le spese per il personale non sono considerate in quanto direttamente sostenute dalla Città metropolitana.

#### **COMPOSIZIONE FONDO PLURIENNALE DI ENTRATA E DI SPESA 2021**

Al 31/12/2021 si rileva Fondo Pluriennale Vincolato in parte corrente di € 25.000,00 che finanzia spese future relativamente al progetto SOSTENGO, progetto finanziato principalmente da risorse dell'Azienda Sanitaria Locale della regione Emilia Romagna.

#### **COMPOSIZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...]. In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario

*dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2). Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[...]”.*

Al fondo crediti di dubbia esigibilità non è stato accantonato alcun importo in quanto i residui attivi appartengono principalmente alla categoria di entrata Trasferimenti che non comporta alcun accantonamento, ed il restante valore dei residui attivi per un valore di € 0,13 è appartenente al Titolo terzo relativamente agli interessi attivi del conto di tesoreria che vengono accertati per cassa.

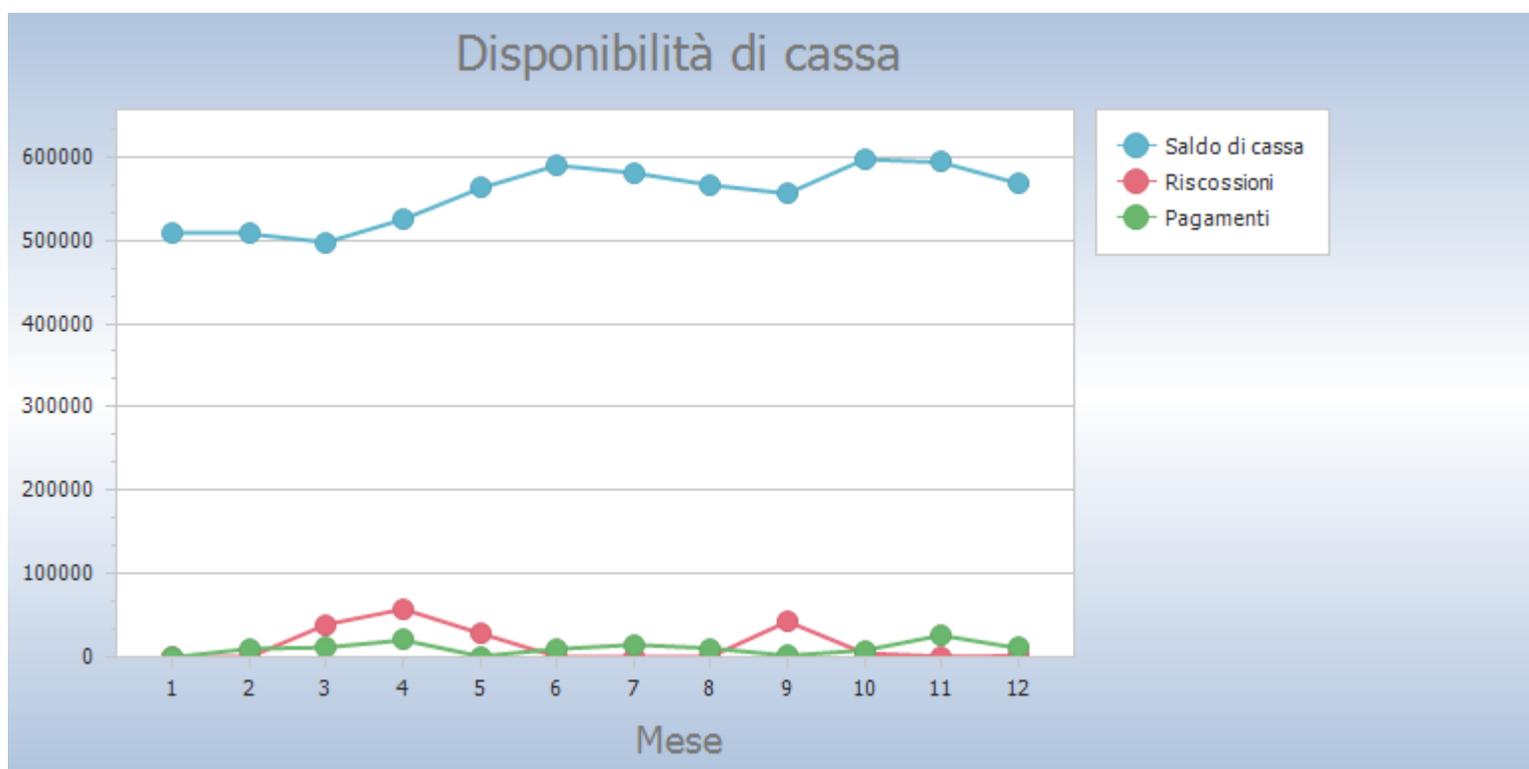
## LA GESTIONE DI CASSA

La regola contabile prescrive che il bilancio sia predisposto iscrivendo, nel solo primo anno del triennio, le previsioni di competenza accostate a quelle di cassa. Queste ultime, però, devono prendere in considerazione tutte le operazioni che si andranno a verificare nell'esercizio, indipendentemente dall'anno di formazione del credito (incasso) o del debito (pagamento). Il movimento di cassa riguarda pertanto l'intera gestione, residui e competenza.

A rendiconto, la situazione di pareggio che si riscontra anche nelle previsioni definitive di competenza (stanziamenti di entrata e di uscita) non trova più riscontro nei corrispondenti movimenti, dove la differenza tra gli accertamenti ed impegni, non più in pareggio, indica il risultato conseguito dalla competenza, sotto forma di avanzo o disavanzo. Nel versante della cassa, invece, l'originaria consistenza iniziale (fondo di cassa iniziale) con la corrispondente previsione in entrata e uscita viene ad essere sostituita dai movimenti che si sono realmente verificati (incassi e pagamenti), determinando così la consistenza finale di cassa.

Per quanto riguarda gli adempimenti di natura strettamente formale, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono stati registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi.

Il grafico sotto riportato fotografa l'andamento dei movimenti di cassa.



## **LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO**

Di seguito elencate le principali variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2021:

- delibera 3/2021: I variazione;
- delibera 5/2021: II variazione;
- delibera 11/2021: III variazione.

## L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2021

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2021, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

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

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

### I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati predisposti applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

## LO STATO PATRIMONIALE

### LE IMMOBILIZZAZIONI

Non sono presenti immobilizzazioni in quanto l'Istituzione non possiede di autonomia patrimoniale.

### I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, si evidenzia che non sono rettificati dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, in quanto non sono crediti ai quali è necessario applicare un fondo svalutazione.

STATO PATRIMONIALE 2021					
Attività		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	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
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
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	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	47.516,03	103.300,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	0,13	269,20		
	<b>Totale crediti</b>	<b>47.516,16</b>	<b>103.569,20</b>		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	558.945,91	507.501,05		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>558.945,91</b>	<b>507.501,05</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>606.462,07</b>	<b>611.070,25</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>606.462,07</b>	<b>611.070,25</b>		

I crediti, che ammontano ad € 47.516,16 corrispondono al totale dei residui attivi.

La somma di euro 558.945,91 del saldo di cassa al 31/12/2021 risulta depositata presso l'istituto Tesoriere.

<b>STATO PATRIMONIALE 2021</b>					
<b>Passività</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	90.112,61	90.112,61	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	-5.902,11	16.126,14	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	147.070,09	130.943,95	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>231.280,59</b>	<b>237.182,70</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	91.082,56	91.082,56	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>91.082,56</b>	<b>91.082,56</b>		
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	7.450,44	5.822,15	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.500,00	4.500,00		
5	Altri debiti	59.741,48	22.782,47		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>71.691,92</b>	<b>33.104,62</b>		
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	<b>Risconti passivi</b>	<b>212.407,00</b>	<b>249.700,37</b>		
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	212.407,00	249.700,37		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>212.407,00</b>	<b>249.700,37</b>		

	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>606.462,07</b>	<b>611.070,25</b>		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>25.000,00</b>	<b>28.500,00</b>		

## IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto è formato da un fondo di dotazione iniziale attribuito dalla Città Metropolitana di Bologna di € 90.112,61 e da utili di esercizi precedenti di € 147.070,09, e diminuisce del risultato dell'esercizio 2021 che **registra una perdita di € -5.902.11.**

L'importo del fondo rischi e oneri di euro 91.082,56 è invariato rispetto all'anno 2020 in quanto non si riscontrano variazioni e si riferisce interamente a un fondo spese future.

## I DEBITI DI FINANZIAMENTO

Non sono presenti debiti di finanziamento.

## I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti, ancorché presunti, ed il valore di **€ 71.691,92** coincide all'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio.

## RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Sono presenti risconti passivi per progetti in corso (trasferimenti specifici incassati dal 2016 al 2021 che finanzieranno iniziative del 2022) per un totale di **€ 212.407,00**, così composti:

PROGETTO QUADRIFOGLIO	3.123,18
FONDAZIONE DEL MONTE	3.463,40
Schedatura cartelle	8.000,00
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.500,00
Io amo i beni culturali	4,00
Biblioteca	7.500,00
Patto per il contrasto della fragilità sociale	4.000,00
Immigrazione	50.940,00
La memoria fuori dagli archivi	4.500,00
Un ponte di parole	3.715,00
Budget di salute CTSSM	16.875,00
Amministratore Sostengo	45.323,55
Teatro e salute mentale	8.895,75
Altri vincoli	29.567,12
Fondo pluriennale vincolato - Sostengo	25.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>212.407,00</b>

## CONTO ECONOMICO

<b>CONTO ECONOMICO 2021</b>					
<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>riferimento art. 2425 cc</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	208.391,69	200.828,96		
a	Proventi da trasferimenti correnti	208.391,69	200.828,96		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>208.391,69</b>	<b>200.828,96</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.977,99	23.683,88	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	123.343,97	83.983,33	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	8.500,00	12.029,12		
a	Trasferimenti correnti	8.500,00	12.029,12		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	62.473,25	68.252,31	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>217.295,21</b>	<b>187.948,64</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-8.903,52</b>	<b>12.880,32</b>		

	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<b>Proventi finanziari</b>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,16	0,00	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,16</b>	<b>0,00</b>		
	<b>Oneri finanziari</b>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00		
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>0,16</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>			<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.216,85	6.880,81		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>4.216,85</b>	<b>6.880,81</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>			<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	613,80	3.039,99		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>613,80</b>	<b>3.039,99</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>3.603,05</b>	<b>3.840,82</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-5.300,31</b>	<b>16.721,14</b>		
26	Imposte	601,80	595,00	E22	E22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-5.902,11</b>	<b>16.126,14</b>		

Dall'esame del **conto economico** si rilevano componenti positivi della gestione per un totale di € **208.391,69** composti in prevalenza da proventi da trasferimenti correnti, che comprendono le sponsorizzazioni e i contributi da enti per la realizzazione di progetti/iniziative, il contributo degli enti sostenitori per le spese di gestione.

I costi, rilevati secondo il criterio di competenza, sono coperti dai ricavi di cui sopra e pertinenti a tutte le attività svolte nel corso dell'anno e ammontano ad € **217.295,21**

Nell'ambito delle scritture di assestamento economico, si è assimilato le spese liquidabili di cui al principio applicato della contabilità finanziaria n. 6.1 alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "Merci c/acquisto a fatture da ricevere", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorchè non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio.

Si evidenzia che sono stati contabilizzati € **62.473,25** nella voce di costo Spese per il personale e nella voce di ricavo Trasferimenti per rappresentare il personale della città Metropolitana che lavora al 100% per l'istituzione.

Il totale dei proventi straordinari è di € **4.216,85** che corrispondono alle insussistenze del passivo relative a cancellazione di residui passivi di parte corrente degli anni precedenti.

Il totale degli oneri straordinari è di € **613,80** che corrispondono alle insussistenze dell'attivo relative a cancellazione di residui attivi di parte corrente degli anni precedenti.

La voce delle imposte di € **601,80** è rappresentata dall'importa regionale sulle attività produttive (IRAP).

Il bilancio dell'esercizio 2021 si chiude con una perdita dopo le imposte pari a € **-5.902,11** derivata sostanzialmente da una applicazione di avanzo per sostenere le spese di gestione in particolar modo di rilancio delle attività dopo la brusca frenata data dalla pandemia.

### **ALLEGATI NON COMPILATI**

Non sono stati compilati gli allegati di seguito precisati in quanto l'Istituzione non ha sostenuto spese al riguardo:

- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro-aggregati - Spese in conto capitale e incremento di attività finanziarie - impegni
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro-aggregati - Spese in conto capitale e incremento di attività finanziarie - pagamenti in conto competenze
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro-aggregati. Spese in conto capitale e incremento di attività finanziarie - pagamenti in conto residui
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro-aggregati – Spese per rimborso prestiti - impegni
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro-aggregati – Spese per rimborso prestiti - pagamenti in conto competenze
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro-aggregati – Spese per rimborso prestiti - pagamenti in conto residui

### **GARANZIE PRESTATE**

Non risulta alcuna garanzia prestata dall'ente.

### **IMPIEGHI FINANZIARI IN STRUMENTI DERIVATI**

Per “strumenti derivati” si intendono i prodotti offerti dal mercato creditizio il cui valore dipende dall'andamento di un'attività sottostante che può essere di natura finanziaria, come ad esempi i titoli azionari, i tassi di interesse l'andamento dei cambi, oppure di natura reale, come nel caso di oro, petrolio, e così via. Le difficili problematiche di gestione

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata e/o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

#### **DEBITI FUORI BILANCIO IN CORSO FORMAZIONE**

I debiti fuori bilancio sono genericamente situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese ma non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, ecc.

L'istituzione non ha al momento della redazione del rendiconto conoscenza dell'esistenza di debiti fuori bilancio.

#### **DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

L'istituzione non ha alcun diritto reale di godimento.

#### **ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI PARTECIPATI**

L'istituzione non ha alcun ente ed organismo strumentale partecipato, ma è un'istituzione della Città Metropolitana di Bologna.

#### **ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE;**

L'istituzione non possiede alcuna partecipazione diretta.

#### **LE CONCLUSIONI**

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

Il rendiconto è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati tutti i prospetti richiesti dalla normativa vigente. I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria della pubblica amministrazione.

Il Rendiconto dell'esercizio 2021, completo di allegati, è consultabile alla sezione "Amministrazione trasparente" del sito dell'Istituzione Gian Franco Minguzzi:

[https://minguzzi.cittametropolitana.bo.it/Chi\\_siamo\\_1/Amministrazione\\_trasparente/Bilancio\\_preventivo\\_e\\_consuntivo](https://minguzzi.cittametropolitana.bo.it/Chi_siamo_1/Amministrazione_trasparente/Bilancio_preventivo_e_consuntivo)

La Direttrice  
Laura Venturi

La Presidente  
Bruna Zani