

CONSORZIO OVEST SOLIDALE

(EX CISAP)

**Relazione dell'organo di
revisione sullo schema di
rendiconto della gestione**

**Esercizio
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO CACCIOLA





CONSORZIO OVEST SOLIDALE

Comuni di Collegno Grugliasco Rivoli Rosta e Villarbasse

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 22.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il giorno 22 del mese di aprile 2022, presso la sede del Consorzio in Grugliasco (TO) via L. Da Vinci n. 135, ha luogo la seduta del Revisore dei Conti Dott. Maurizio Cacciola, nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 11 del 29/11/2019, per l'esame del rendiconto della dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Consorzio Ovest Solidale (ex CISAP), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grugliasco, li 26.04.2022

L'organo di revisione
Dott. Maurizio Cacciola

INTRODUZIONE

In base alla proposta di delibera consiliare, correlato allo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera del Consiglio di amministrazione del 21.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) come modificato dal D.lgs 1118/2011 e 126/2014:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) Stato del patrimonio;

e corredati dai seguenti documenti obbligatori:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto dell'agente contabile interno\Economo (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto concerne la composizione dei crediti di dubbia esigibilità;
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - attestazione sull'inesistenza di debiti fuori bilancio;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art.227/TUEL, c.5);
 - delibera dell'organo consiliare (Assemblea consortile) n. 12 in data 26/07/2018 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità,

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che

determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel corso del 2021;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1467 reversali e n. 8645 mandati;

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

l'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 del TUEL ;

gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit spa, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				4.474.640,16
RISCOSSIONI	(+)	4.298.617,93	8.633.352,89	12.931.970,82
PAGAMENTI	(-)	1.908.368,09	10.941.175,95	12.849.544,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			4.557.066,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			4.557.066,94

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2019	2020	2021
Disponibilità	2.276.874,97	4.474.640,16	4.557.066,94
Anticipazioni	0	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 313.099,81** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2019	2020	2021
Accertamenti di competenza	più	6.359.738,04	13.918.657,49	12.689.142,87
Impegni di competenza	meno	5.753.652,82	11.504.186,69	12.512.184,69
Saldo		606.085,22	2.414.470,80	176.958,18
quota di FPV applicata al bilancio	più	92.151,43	133.732,74	804.814,81
Impegni confluiti nel FPV	meno	133.732,74	804.814,81	668.673,18
saldo gestione di competenza		564.503,91	1.743.388,73	313.099,81

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2021
Riscossioni	(+)	8.633.352,89
Pagamenti	(-)	10.941.175,95
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.307.823,06
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	804.814,81
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	668.673,18
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	136.141,63
Residui attivi	(+)	4.055.789,98
Residui passivi	(-)	1.571.008,74
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	2.484.781,24
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		313.099,81

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	804.814,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	11.763.604,81 0,00
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 di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	11.566.758,84 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	668.673,18
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		332.987,60
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.426.235,59 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	19.887,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.739.335,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	180.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.383.227,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		175.607,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	85.303,95

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		90.303,56
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	19.887,79
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	19.887,79
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
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 finanziarie	(+)	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.739.335,40
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021		180.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.383.227,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		175.607,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		85.303,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		90.303,56

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.739.335,40
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.426.235,59
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	180.500,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	85.303,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.383.227,89
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-2.335.932,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.633.809,10

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla re imputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV DI PARTE CORRENTE	804.814,81	668.673,18
FPV DI PARTE CAPITALE	-	-

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di € 6.645.781,97 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			4.474.640,16
RISCOSSIONI	4.298.617,93	8.633.352,89	12.931.970,82
PAGAMENTI	1.908.368,09	10.941.175,95	12.849.544,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			4.557.066,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.557.066,94
RESIDUI ATTIVI	342.497,97	4.055.789,98	4.398.287,95
RESIDUI PASSIVI	69.891,00	1.571.008,74	1.640.899,74
<i>Differenza</i>			2.757.388,21
<i>meno FPV per spese correnti</i>			668.673,18
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2020 (A)			6.645.781,97

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		4.705.737,68	4.298.617,93	342.497,97	64.621,78
Residui passivi		2.504.500,05	1.908.368,09	69.891,00	526.240,96

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
saldo gestione di competenza (+ o -)	313.099,81
SALDO GESTIONE COMPETENZA	313.099,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	64.621,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	526.240,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	461.619,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	313.099,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	461.619,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.426.235,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.444.827,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 (A)	6.645.781,97

La parte **accantonata** al 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	83.409,93
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	20.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	332.363,84
TOTALE PARTE ACCANTONATA	435.773,77

La parte **vincolata** al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	568.555,45
vincoli derivanti da trasferimenti	2.558.610,30
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	3.127.165,75

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2021 è così distinta:

parte destinata agli investimenti	3.890,53
TOTALE PARTE DESTINATA	3.890,53

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro

finanziamento.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente dettaglio:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI
	TRASFERIMENTI CORRENTI	
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	807.859,83
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	11.983.071,24
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00
2010100	Totale Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.790.931,07
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
2010200	Totale Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00
2010300	Totale Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
2010400	Totale Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00
2010500	Totale Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	12.790.931,07

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2020:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Servizi pubblici				
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticip.ni e crediti				
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	113.763,01	71,467,22	273.413,47	381.814,35
Totale entrate extratributarie	113.763,01	71,467,22	273.413,47	381.814,35

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.353.881,13	2.539.087,09	1.185.205,96
102	imposte e tasse a carico ente	87.589,88	169.162,55	81.572,67
103	acquisto beni e servizi	2.686.398,18	5.243.381,26	2.556.983,08
104	trasferimenti correnti	1.142.013,48	2.631.033,72	1.489.020,24
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	11.397,00	59.352,32	47.955,32
TOTALE		5.281.279,67	10.642.016,94	5.360.737,27

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'articolo 1, comma 236 della Legge 208/2015.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2008 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, c.562 della Legge 296/2006.

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021
Spese macroaggregato 101	1.283.927,50	1.353.881,13	2.539.087,09	2.566.812,63

Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	85.128,58	87.589,88	169.162,55	164.253.81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	1.369.056,08	1.527.883,73	2.708.249.64	2.731066.44

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 1/2021 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale, contenuto nel DUP, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 67, c.5 lett. b, del CCNL 21/05/2018, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Con il presente accertamento si certifica la quantificazione del fondo relativo al personale dirigenziale e non dirigenziale e dei limiti imposti dalla normativa vigente.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Applicando il metodo di calcolo ordinario Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato, pari a complessivi **€ 83.409.93**

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Sono state accantonate somme per tali finalità Euro 20.000 in quanto risulta carico dell'ente un contenzioso da cui possano originarsi pagamenti di potenziali oneri derivanti da sentenze (principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

Sono inoltre stati accantonati Euro 60.000 relativi al fondo crediti commerciali stanziato nel corso anno 2021.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Cda n. 20/2021, munito del parere dell'organo di revisione n. 6/2022

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2021 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti euro 4.398.287,95
- residui passivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti euro 1.640.899,74

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza da riportare, risulta quanto segue:

Residui attivi:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2021)							
Residui	Esercizi Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	40.544,00	0,00	12.632,88	435.399,15	4.079.578,12	0,00	4.568.154,15
Titolo III - Entrate extratributarie	5.208,02	1.350,00	11.921,17	0,00	54.338,00	0,00	72.817,19
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

istituto tesoriere/ca ssiere							
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	677,79	64.088,55	0,00	64.766,34
Totale Residui Attivi	45.752,02	1.350,00	24.554,05	436.076,94	4.198.004, 67	0,00	4.705.737,68
Titolo I - Spese correnti	6.563,30	351,36	2.254,16	36.026,52	2.395.139, 83	0,00	2.440.335,17
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	866,20	0,00	866,20
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazi oni ricevute da istituto tesoriere/ca ssiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	63.298,68	0,00	63.298,68
Totale Residui Passivi	6.563,30	351,36	2.254,16	36.026,52	2.459.304, 71	0,00	2.504.500,05

Residui passivi

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2021)							
Residui	Esercizi Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	40.544,00	0,00	0,00	8.105,00	232.473,73	4.014.223,95	4.295.346,68
Titolo III - Entrate extratributarie	5.208,02	1.350,00	5.873,65	0,00	48.338,00	31.974,05	92.743,72
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	605,57	0,00	9.591,98	10.197,55
Totale Residui Attivi	45.752,02	1.350,00	5.873,65	8.710,57	280.811,73	4.055.789,98	4.398.287,95
Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00	1.903,20	5.530,44	62.457,36	1.548.754,33	1.618.645,33
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.723,91	15.723,91
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo IV - Rimborsoprestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.530,50	6.530,50
Totale Residui Passivi	0,00	0,00	1.903,20	5.530,44	62.457,36	1.571.008,74	1.640.899,74

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal Responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Schema di conto economico e stato patrimoniale

L'Ente ha adottato la contabilità economico ai sensi del suddetto decreto come modificato dal D.lgs. 126/2014, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico- patrimoniale mediante gli schemi del Conto economico e dello Stato Patrimoniale, redatti secondo i criteri previsti dall'allegato 4/3 del D. Lgs n.118/2011 – "Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale a partire dall'esercizio 2016".

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione, così come riportati nell'allegato 10 al rendiconto di gestione, sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica sintetizzati nella seguente tabella:

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	11.381.790,46	12.790.931,07		
a	Proventi da trasferimenti correnti	11.381.790,46	12.790.931,07		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	193.963,10	193.573,95	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	193.963,10	193.573,95		
b	Ricavi dalla 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	187.851,25	79.839,52	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.763.604,81	13.064.344,54		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.696,10	21.219,38	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.363.155,51	3.030.982,75	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	197.930,95	191.179,13	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.148.865,51	2.631.033,72		
a	Trasferimenti correnti	3.148.865,51	2.631.033,72		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	2.543.517,53	2.825.275,33	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	81.330,40	9.956,17	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	16.026,45	9.956,17	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	65.303,95	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	200.500,00	167.863,84	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	61.830,62	66.328,05	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		11.619.826,62	10.943.838,37		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		143.778,19	2.120.506,17		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
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	0,00	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,00	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,00	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	700.003,22	258.250,34	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	700.003,22	258.250,34		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	700.003,22	258.250,34		
25	Oneri straordinari	166.073,83	72.988,22	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	150.348,92	72.122,02		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	15.723,91	866,20		E21d
	Totale oneri straordinari	166.073,83	72.988,22		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	533.929,39	185.262,12		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	677.707,58	2.305.768,29		
26	Imposte	159.386,77	178.638,65	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	518.320,81	2.127.129,64	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 pari a euro 518.320,81 (euro 2.127.129,64 nel 2020) si rileva il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento	0.00	0.00	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0.00	0.00	B12	B12
3	Diritto di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0.00	0.00	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0.00	0.00	B14	B14
5	Avviamento	0.00	0.00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0.00	0.00	B16	B16
9	Altre	0.00	0.00	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	0.00	0.00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 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	129,200.67	118,044.30		
2.1	Terreni	25,800.00	25,800.00	BIII1	BIII1
	a di cui in leasing finanziario	0.00	0.00		
2.2	Fabbricati	62,924.73	64,211.10		
	a di cui in leasing finanziario	0.00	0.00		
2.3	Impianti e macchinari	13,979.33	1,736.97	BIII2	BIII2
	a di cui in leasing finanziario	0.00	0.00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	606.06	666.79	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	0.00	0.00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12,144.93	17,274.93		
2.7	Mobili e arredi	13,498.73	8,354.51		
2.8	Infrastrutture	0.00	0.00		
2.99	Altri beni materiali	246.89	0.00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0.00	0.00	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	129,200.67	118,044.30		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
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	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0.00	0.00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0.00	0.00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	129,200.67	118,044.30		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
	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	4,295,346.68	4,568,154.15		
	a verso amministrazioni pubbliche	4,295,346.68	4,568,154.15		
	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	0,00	47,998.00	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	19,531.34	71,479.55	CII5	CII5
	a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00			
c altri	19,531.34	71,479.55			
	Totale crediti	4,314,878.02	4,687,631.70		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	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	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	4,557,066.94	4,474,640.16		
	a Istituto tesoriere	4,557,066.94	4,474,640.16		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	9.77	386.32	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4,557,076.71	4,475,026.48		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8,871,954.73	9,162,658.18		
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)	9,001,155.40	9,280,702.48		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1,736,798.18	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	518,320.81	0.00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4,467,499.40	0.00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0.00	0.00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6,722,618.39	6,204,297.58		
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	352,363.84	167,863.84	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		352,363.84	167,863.84		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0.00	0.00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0.00	0.00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	0.00	0.00		
a	prestiti obbligazionari	0.00	0.00	D1e D2	D1
b	v/altre amministrazioni pubbliche	0.00	0.00		
c	verso banche e tesoriere	0.00	0.00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0.00	0.00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1,187,314.33	1,700,073.91	D7	D6
3	Acconti	0.00	0.00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	295,897.69	435,530.20		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0.00	0.00		
b	altre amministrazioni pubbliche	203,411.65	259,726.44		
c	imprese controllate	0.00	0.00	D9	D8
d	imprese partecipate	0.00	0.00	D10	D9
e	altri soggetti	92,486.04	175,803.76		
5	Altri debiti	157,687.52	368,893.94	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2,056.96	36,917.18		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31,244.67	36,673.84		
c	per attività svolta per c/terzi	0.00	0.00		
d	altri	124,385.89	295,300.92		
TOTALE DEBITI (D)		1,640,899.74	2,504,500.05		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	285,273.43	404,041.01	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)		285,273.43	404,041.01		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		9,001,155.40	9,280,702.48		
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	383,399.75	400,773.80		
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		383,399.75	400,773.80		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

E' stata verificata la sostanziale corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità crediti ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale è relativa all'iscrizione tra le riserve del risultato economico di esercizio. Non sono state iscritte altre riserve indisponibili di cui al punto A II c) non disponendo l'ente di beni immobiliari, demaniali, culturali.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.736.798,18	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		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni				
d	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	518.320,81	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.467.499,40	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.722.618,39	6.204.297,58		

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a presidio della stabilità patrimoniale del Consorzio.

Debiti

È stato verificato che i debiti iscritti nello stato patrimoniale corrispondono ai residui passivi.

Ratei e risconti passivi

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I ratei passivi accolgono la quota del trattamento accessorio del personale dipendente di competenza del 2021 ma che sarà liquidata nel corrente esercizio; nella contabilità finanziaria fa parte del FPV di parte corrente.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine si rilevano i conti di memoria per gli impegni relativi ad interventi futuri.

RELAZIONE DELLA Cda AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Il Revisore dei conti prendendo atto del miglioramento dei flussi di cassa invita l'Ente a monitorare con attenzione la gestione dei pagamenti al fine di allineare i tempi dei pagamenti a quelli previsti dalla normativa.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Conto di bilancio alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2021.

IL REVISORE DEI CONTI
(DOTT. MAURIZIO CACCIOLA)

