

**CONSORZIO INTERCOMUNALE  
PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI  
VIALE LIBERTA' 30- BORGOMANERO**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

– *sulla proposta di deliberazione  
di Assemblea del rendiconto  
della gestione*

— *sullo schema di rendiconto*

**Anno  
2021**

**VERBALE N. 4 DEL 22 APRILE 2022**

**IL REVISORE  
DR.SSA PERICO ROBERTA**

## INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Perico Roberta, revisore nominato con delibera dell'organo di Assemblea n. 26 del 28.11.2019;

1\* ricevuta in data 15.04.2021 la proposta di delibera di Assemblea e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Consiglio di Amministrazione n. 14 del 14.04.2022 completi dei documenti obbligatori ai sensi del:

2\* D.Lgs. n.118 del 23/6/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, coordinato con il D.Lgs. n.126 del 10/8/2014;

3\* il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000, Testo Unico degli Enti Locali, coordinato con il D.Lgs. n.126 del 10/8/2014 con particolare riguardo agli artt 151 comma 6, 227, 230, 231 e 232;

4\* tenuto conto altresì

- degli artt. 228 e 229 del D.Lgs. 267/2000 disciplinano rispettivamente il conto del bilancio e il conto economico;

- dell'art. 2 del D.lgs.vo 118/2011 che prevede per gli enti in contabilità finanziaria l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico patrimoniale;

Il tutto secondo il principio contabile applicato concernete la contabilità economico-patrimoniale degli enti locali in contabilità finanziari (allegato 4/3 al D.lgs.vo 118/2011), documentazione complessivamente consistente in:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale
- d) relazione dell'organo esecutivo

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 24.03.2022 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'Assemblea n. 8 del 30.07.2021 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni (art. 233 TUEL);
- 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;
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- il piano degli indicatori;
- fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto F.P.V.;
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

5\* visto il bilancio di previsione 2021-2023 - esercizio 2021 - con le relative delibere di variazione;

6\* viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);

7\* visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);

8\* visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);

9\* visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;

10\* visto il regolamento di contabilità;

#### TENUTO CONTO CHE

11\* 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;

12\* 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;

13\* Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio di Amministrazione e dal Direttore /Responsabile del Servizio Finanziario;

#### PRESO ATTO CHE

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

#### RIPORTA

### QUANTO SEGUE 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 30,07,2021 con delibera dell'Assemblea consortile n. 8 ad oggetto: VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021-2023 - ESERCIZIO 2021;
  - che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 24.03,2022 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., Split payment, I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1957 reversali e n. 3850 mandati;

- 1\* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 2\* il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#)
- 3\* l'economista, unico agente contabile, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), ha reso il conto della gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- 4\* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Intesa Sanpaolo spa reso entro il 30 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31.12.2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>€ 194.720,87</b>
Riscossioni	€ 3.174.021,15	€ 4.409.817,46	€ 7.583.838,61
Pagamenti	€ 1.955.599,44	€ 5.705.415,20	€ 7.701.014,64
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>€ 77.544,84</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			<b>0,00</b>
<b>Differenza</b>			<b>€ 77.544,84</b>
di cui per cassa vincolata			

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata non sussistendo tale ipotesi.

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
<b>Disponibilità</b>	€ 0,00	€ 194.720,87	€ 77.544,84
<b>Anticipazioni</b>	€ 472.304,08	€ 0,00	€ 0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2019	2020	2021
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	48	201	13
Utilizzo medio dell'anticipazione (media gg utilizzo)	€ 1.225,94	€ 4.906,25	€ 1.052,27
Utilizzo massimo dell'anticipazione (punta massima periodo)	€ 520.439,86	€ 864.839,36	€ 79.472,14
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	€ 1.212.202,54	€ 2.584.666,01	€ 155.055,69
Entità anticipazione non restituita al 31/12	€ 472.304,08	€ 0,00	€ 0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	€ 1.086,96	€ 6.386,84	€ 35,82

L'anticipazione di tesoreria ai sensi dell' [art. 222 del Tuel](#) nell'anno 2021 è stata concessa nella misura di € 1.756.758,00.

Ricorso all'anticipazione di cassa, seppur molto ridotto rispetto agli esercizi precedenti, deriva dal persistente ritardo nei trasferimenti regionali.

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
Accertamenti di competenza (+)	€ 8.618.794,95	€ 9.370.986,58	€ 6.904.626,24
Impegni di competenza (-)	€ 8.171.098,97	€ 9.079.025,88	€ 7.847.984,70
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>€ 447.695,98</b>	<b>€ 291.960,70</b>	<b>-€ 943.358,46</b>
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	€ 9.947,04	€ 15.490,01	€ 113.353,01
Impegni confluiti nel FPV (-)	€ 15.490,01	€ 113.353,01	€ 9.211,80
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>€ 442.153,01</b>	<b>€ 194.097,70</b>	<b>-€ 839.217,25</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>			<b>2021</b>
Riscossioni	(+)		€ 4.409.817,46
Pagamenti	(-)		€ 5.705.415,20
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-€ 1.295.597,74
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)		€ 113.353,01
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		€ 9.211,80
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	€ 104.141,21
Residui attivi	(+)		€ 2.494.808,78
Residui passivi	(-)		€ 2.142.569,50
	<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	€ 352.239,28
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>			<b>-€ 839.217,25</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	-€ 839.217,25
Avanzo d'amministrazione 2020 applicato	€ 1.100.129,53
Quota di disavanzo ripianata	
<b>SALDO</b>	<b>€ 260.912,28</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 113.353,01
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 6.385.746,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 7.313.638,77
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 9.211,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		-€ 823.750,76

<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 1.068.379,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M</b>		€ 244.68,77
Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio 2020	(-)	€ 36.189,10
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 94.795,40
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		€ 113.644,27
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	€ 2.511,80
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		€ 111.132,47
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 31.750,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 15.466,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		€ 16.283,51
Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio esercizio 2020	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		€ 16.283,51
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (w1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		€ 260.912,28
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	€ 36.189,10
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	€ 94.795,40
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		€ 129.927,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	€ 2.511,80
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		€ 127.415,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
(O1) Risultato di competenza di parte corrente		€ 244.628,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio 2020	(-)	€ 36.189,10
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	€ 2.511,80
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 94.795,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		€ 111.132,47

### **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 corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>01/01/21</b>	<b>31/12/2021</b>
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	€ 113.353,01	€ 9.211,80
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	-	
<b>Totale</b>	<b>€ 113.353,01</b>	<b>€ 9.211,80</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			<b>€ 194.720,87</b>
RISCOSSIONI	€ 3.174.021,15	€ 4.509.817,46	€ 7.583.838,61
PAGAMENTI	€ 1.995.599,44	€ 5.705.415,20	€ 7.701.014,64
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021</b>			€ 77.544,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
<i>Differenza</i>		+	€ 77.544,84
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	€ 272.251,22	€ 2.494.808,78	€ 2.767.060,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	€ 155.448,28	€ 2.142.569,50	€ 2.298.017,78
	<i>Differenza</i>	+	€ 469.042,22
<i>meno FPV per spese correnti</i>		-	€ 9.211,80
<i>Differenza</i>		+	€ 68.333,04
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021</b>			€ 537.375,26

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>€ 1.031.616,69</b>	<b>€ 1.234.774,05</b>	€ 537.375,26
di cui:			
a) Parte accantonata	€ 43.949,95	€ 77.983,46	€ 104.719,30
b) Parte vincolata	€ 847.159,54	€ 953.263,99	€ 240.173,50
c) Parte destinata a investimenti		€ 663,67	
e) Parte disponibile (+/-)	€ 140.507,20	€ 202.862,93	€ 192.482,46

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

fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 70.362,43
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	

fondo rinnovi contrattuali	€ 26.384,31
altri fondi spese e rischi futuri	€ 7.972,56
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>€ 104.719,30</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 40.112,90
vincoli derivanti da trasferimenti	€ 200.060,60
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>€ 240.173,50</b>

Non è presente parte **destinata agli investimenti** al 31/12/2021

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo nel 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	€ 930.692,37			€ 0,00	€ 930.692,37
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				€ 137.023,49	€ 137.023,49
Debiti fuori bilancio				€ 0,00	€ 0,00
Estinzione anticipata di prestiti				€ 0,00	€ 0,00
Spesa in c/capitale		€ 663,67		€ 31.750,00	€ 32.413,67
Altro			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>€ 930.692,37</b>	<b>€ 663,67</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 168.773,49</b>	<b>€ 1.100.129,53</b>

Variazione dei residui anni precedenti

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	€ 3.454.154,10	€ 3.174.021,15	€ 272.251,22	-€ 7.881,73
Residui passivi	€ 2.300.747,91	€ 1.995.599,44	€ 155.448,28	-€ 149.700,19

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 COMPETENZA	-€ 839.217,25
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.881,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 149.700,19
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 141.818,46</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 839.217,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 141.818,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.100.129,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 134.644,52
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021</b>	<b>€ 537.375,26</b>

### **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](#).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 è stato calcolato col metodo ordinario

#### **Altri Fondi**

si riferisce all'importo dello stanziamento inserito nel bilancio 2021-2023 esercizio 2021, riferito ai rinnovi contrattuali che non essendo stato impegnato è confluito nel risultato di amministrazione che si è sommato alla parte già accantonata nel rendiconto 2020 detratto quanto applicato per gli arretrati riconosciuti al personale dirigente pari a € 11.965,06. Il totale di tale accantonamento è quantificato in € 26.384,31

E' stato inoltre accantonato il Fondo Debiti Commerciali pari ad € € 7.972,56 in quanto l'Ente non rispetta i requisiti di tempestività richiesti dalla normativa avendo un tempo medio ponderato di pagamento di 66 gioni con un tempo medio di ritardo ponderato di 18 giorni.

### **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

#### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

##### **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con D.L.vo 118/2011)			
	2019	2020	2021
Trasferimenti dallo Stato	€ 614.839,89	€ 595.994,15	€ 630.008,70
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	€ 6.118.916,50	€ 5.653.623,38	€ 5.384.198,42
Trasferimenti da imprese e privati	€ 14.998,43	€ 3.566,58	€ 31.259,20
<b>Totale</b>	<b>€ 6.748.754,82</b>	<b>€ 6.253.184,11</b>	<b>€ 6.045.466,32</b>

## Entrate Extratributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2021 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019-2020:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)</b>			
	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 175.735,00	€ 136.208,50	€ 197.923,66
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
Interessi attivi	€ 0,08		€ 0,68
Altre entrate da redditi di capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 102.544,53	€ 27.863,71	€ 142.356,14
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>€ 278.279,61</b>	<b>€ 164.072,21</b>	<b>€ 340.280,48</b>

**Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2020 (a)</b>	<b>Rendiconto 2021 (b)</b>	<b>Variazione (c=b-a)</b>
<b>Titolo 1</b>				
101	Redditi da lavoro dipendente	611.868,80	549.779,88	-62.088,92
102	Imposte e tasse a carico ente	46.282,74	43.941,61	-2341,13
103	Acquisto beni e servizi	4.208.994,69	5.070.550,11	+861.155,51
22104	Trasferimenti correnti	1.232.413,15	1.629.429,50	+397.016,35
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	6.386,84	35,82	-6.351,02
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.076,00	2.910,46	-2.165,54
110	Altre spese correnti	14.937,07	16.991,39	+2.054,32
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>6.125.959,29</b>	<b>7.313.638,77</b>	<b>1.187.679,48</b>
<b>Titolo 2</b>				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.839,72	15.466,49	+9.626,77
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>		<b>5.839,72</b>	<b>15.466,49</b>	<b>9.626,77</b>

<b>Titolo 3</b>				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 3</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 4</b>				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 4</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 5</b>				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.584.666,01	155.055,69	-2.429.610,32
<b>Totale Titolo 5</b>		<b>2.584.666,01</b>	<b>155.055,69</b>	<b>-2.429.610,32</b>
<b>Titolo 7</b>				
701	Uscite per partite di giro	353.713,50	358.622,59	4.909,09
702	Uscite per conto terzi	8.847,36	5.201,16	-3.646,02
<b>Totale Titolo 7</b>		<b>362.560,86</b>	<b>363.823,75</b>	<b>1.262,89</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>9.079.025,88</b>	<b>7.847.984,70</b>	<b>-1.231.041,18</b>

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che totalmente afferiscono alla Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione per l'acquisto di attrezzature informatiche e alla Missione 12 programma disabili, servizio CAD.

### **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 31/12/2020 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 26 del 15.4.2021, munita del parere dell'organo di revisione.

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

TOTALE GENERALE DEI RESIDUI ATTIVI		ACCERTAMENTI	REVERSALI	MINORI ENTRATE	RESIDUO
<b>Residui anno</b>	<b>2021</b>				
Trasferimenti correnti		6.045.469,33	3.626.688,76	3,01	2.418.777,56
Entrate extratributarie		340.280,48	265.635,92	0,00	74.644,56
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		155.055,69	155.055,69	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro		363.823,75	362.437,09	0,00	1.386,66
	<b>Totale</b>	<b>6.904.629,25</b>	<b>4.409.817,46</b>	<b>3,01</b>	<b>2.494.808,78</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2020</b>				
Trasferimenti correnti		2.777.470,24	2.603.376,94	4.458,23	169.635,07
Entrate extratributarie		57.549,92	52.678,08	77,84	4.794,00
Entrate per conto terzi e partite di giro		1.283,96	1.283,96	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>2.836.304,12</b>	<b>2.657.338,98</b>	<b>4.536,07</b>	<b>174.429,07</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2019</b>				
Trasferimenti correnti		527.024,98	493.839,72	2.126,70	31.058,56
Entrate extratributarie		21.147,59	9.393,45	0,00	11.754,14
	<b>Totale</b>	<b>548.172,57</b>	<b>503.233,17</b>	<b>2.126,70</b>	<b>42.812,70</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2018</b>				
Trasferimenti correnti		36.562,00	0,00	1.000,00	35.562,00
Entrate extratributarie		11.249,00	10.449,00	0,00	800,00
	<b>Totale</b>	<b>47.811,00</b>	<b>10.449,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>36.362,00</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2017</b>				
Trasferimenti correnti		13.759,10	3.000,00	0,00	10.759,10
Entrate extratributarie		4.152,21	0,00	219,06	3.933,15
	<b>Totale</b>	<b>17.911,31</b>	<b>3.000,00</b>	<b>219,06</b>	<b>14.692,25</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2016</b>				
Trasferimenti correnti		250,00	0,00	0,00	250,00
Entrate extratributarie		712,00	0,00	0,00	712,00
	<b>Totale</b>	<b>962,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>962,00</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2015</b>				
Entrate extratributarie		1.103,20	0,00	0,00	1.103,20
	<b>Totale</b>	<b>1.103,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.103,20</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2013</b>				
Trasferimenti correnti		1.890,00	0,00	0,00	1.890,00
	<b>Totale</b>	<b>1.890,00</b>	<b>900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.890,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DEI RESIDUI ATTIVI</b>		<b>10.358.783,45</b>	<b>7.583.838,61</b>	<b>7.884,84</b>	<b>2.767.060,00</b>

**Analisi 'anzianità' dei residui ATTIVI (AL 31/12/2021)**

Residui	Esercizi Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
---------	---------------------	------	------	------	------	------	--------

Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo II	2.140,00	10.759,10	35.562,00	31.058,56	169.635,07	2.418.777,56	<b>2.667.932,29</b>
Titolo III	1.815,20	3.933,15	800,00	11.754,14	4.794,00	74.644,56	<b>97.741,05</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.386,66	<b>1.386,66</b>
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>3.955,20</b>	<b>14.692,25</b>	<b>36.362,00</b>	<b>42.812,70</b>	<b>174.429,07</b>	<b>2.494.808,78</b>	<b>2.767.060,00</b>

TOTALE GENERALE DEI RESIDUI PASSIVI		IMPEGNI	MANDATI	ECONOMIE	RESIDUO
<b>Residui anno</b>	<b>2021</b>				
Spese correnti		7.324.079,14	5.202.741,32	10.440,37	2.110.897,45
Spese in conto capitale		15.466,49	8.114,59	0,00	7.351,90
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		155.055,69	155.055,69	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro		363.823,75	339.503,60	0,00	24.320,15
	<b>Totale</b>	<b>7.858.425,07</b>	<b>5.705.415,20</b>	<b>10.440,37</b>	<b>2.142.569,50</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2020</b>				
Spese correnti		2.070.793,15	1.939.443,73	25.630,12	105.719,30
Spese in conto capitale		2.191,44	2.191,44	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>2.072.984,59</b>	<b>1.941.635,17</b>	<b>25.630,12</b>	<b>105.719,30</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2019</b>				
Spese correnti		182.639,99	43.367,16	120.385,67	18.887,16
Spese in conto capitale		10.595,70	6.911,30	3.684,40	0,00
	<b>Totale</b>	<b>193.235,69</b>	<b>50.278,46</b>	<b>124.070,07</b>	<b>18.887,16</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2018</b>				
Spese correnti		13.756,66	201,49	0,00	13.555,17
	<b>Totale</b>	<b>13.756,66</b>	<b>201,49</b>	<b>0,00</b>	<b>13.555,17</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2017</b>				
Spese correnti		4.864,17	3.484,32	0,00	1.379,85
	<b>Totale</b>	<b>4.864,17</b>	<b>3.484,32</b>	<b>0,00</b>	<b>1.379,85</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2016</b>				
Spese correnti		1.899,09	1.899,09	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>1.899,09</b>	<b>1.899,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Residui anno</b>	<b>2015</b>				
Spese correnti		15.906,80	0,00	0,00	15.906,80
	<b>Totale</b>	<b>15.906,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.906,80</b>
<b>TOTALE GENERALE DEI RESIDUI PASSIVI</b>		<b>10.159.172,98</b>	<b>7.701.014,64</b>	<b>160.140,56</b>	<b>2.298.017,78</b>

<b>Analisi 'anzianità' dei residui PASSIVI (AL 31/12/2020)</b>
--

Residui	Esercizi Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	15.906,80	1.379,85	13.555,17	18.887,16	105.719,30	2.110.897,45	<b>2.266.345,73</b>
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.351,90	<b>7.351,90</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>15.906,80</b>	<b>1.379,85</b>	<b>13.555,17</b>	<b>18.887,16</b>	<b>105.719,30</b>	<b>2.142.569,50</b>	<b>2.298.017,78</b>

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente non ha rapporti con organismi partecipati

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

#### **Tempestività 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

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#):

Tesoriere Intesa Sanpaolo spa

Economista Dott.ssa Passarin Rosella/Dott.ssa Cristina Francesca/ sig.ra Montevero Carmela

### **CONTO ECONOMICO**

Le risultanze sono dettagliate in apposito allegato al rendiconto

### **STATO PATRIMONIALE**

Le risultante dello stato patrimoniale costituiscono specifico allegato al rendiconto

### **RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta del Consiglio di Amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#), secondo le modalità previste dall'[art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## ***CONCLUSIONI***

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Lì, 22 aprile 2022

Il Revisore Unico  
Dr.ssa Roberta Perico  
(f.to digitalmente)