

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

Provincia di Cuneo

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO	
ARRIVO:	
- 4 MAG 2022	
N.	1381
Class.	

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato in originale

Unione Montana dei Comuni del Monviso

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 3 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 03 maggio 2022

L'Organo di revisione

Firmato in originale

INTRODUZIONE

La sottoscritta Parigi Maria Alessandra revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 22.12.2020;

- ♦ ricevuta in data 28/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta dell'Unione n.28 del 14.04.2022, 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):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 13.02.2015;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GU	25	04/03/2021	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
GU	32	18/03/2021	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GU	39	01/04/2021	SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
GU	42	08/04/2021	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GU	47	15/04/2021	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GU	64	10/06/2021	TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
GU	73	24/06/2021	QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
GU	82	15/07/2021	QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
CU	28	29/07/2021	ASSESTAMENTO-SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO 2021-2023
GU	101	23/09/2021	SETTIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
GU	111	14/10/2021	OTTAVA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
CU	44	30/11/2021	NONA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
GU	25	14/04/2022	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Unione Montana dei Comuni del Monviso registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6226 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha avuto nessun obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di eventuali rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto non sussiste la fattispecie;

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- non è stato applicato, nel corso del 2021, dell'avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non sussiste la casistica;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	785.335,97 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 785.335,97

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	664.094,46 €	1.153.592,85 €	785.335,9 €
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2021					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.153.592,85			1.153.592,85
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	5.806.356,90	2.717.157,49	604.639,51	3.321.797,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	237.998,32	192.994,75	8.789,99	201.784,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.044.355,22	2.910.152,24	613.429,50	3.523.581,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.363.274,21	3.027.122,52	749.372,93	3.776.495,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	15.426,00	15.425,60	0,00	15.425,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.378.700,21	3.042.548,12	749.372,93	3.791.921,05
Differenza D (D=B-C)	=	665.655,01	-132.395,88	-135.943,43	-268.339,31
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	665.655,01	-132.395,88	-135.943,43	-268.339,31
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	2.856.429,58	92.815,40	388.042,98	480.858,38
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.856.429,58	92.815,40	388.042,98	480.858,38
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.856.429,58	92.815,40	388.042,98	480.858,38
Spese Titolo 2.00	+	4.186.914,75	37.522,12	503.032,69	540.554,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.186.914,75	37.522,12	503.032,69	540.554,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.186.914,75	37.522,12	503.032,69	540.554,81
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.330.485,17	55.293,28	-114.989,71	-59.696,43
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	2.359.342,66	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	2.359.342,66	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	2.502.056,15	1.676.388,32	10.000,00	1.686.388,32
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	2.798.944,16	1.563.510,28	163.099,18	1.726.609,44
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	191.874,68	35.775,44	-404.032,32	785.335,97

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

-Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

- L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021)

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 669.874,30

Gli equilibri sono riportati nelle seguenti tabelle:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	509.349,88
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	484.453,79
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	24.896,09

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	24.896,09
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 3.019,32
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	27.915,41

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 122.458,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.307,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 10.010,00
SALDO FPV	€ 4.297,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 124,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 50.825,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 36.551,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 14.148,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 122.458,60
SALDO FPV	€ 4.297,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 14.148,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 382.593,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 174.673,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 669.874,30

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	0
Titolo II	€ 4.075.469,46	€ 3.646.423,61	€ 2.717.157,49	74,52
Titolo III	€ 222.235,00	€ 214.623,25	€ 192.994,75	89,9
Titolo IV	€ 594.972,29	€ 373.878,00	€ 92.815,40	24,83
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	13.071,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.861.046,86
<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	(-)	3.762.230,42
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.560,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	15.425,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		89.902,40
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	(+)	2.537,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni 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	(-)	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		67.440,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.609,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	24.830,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
		3.019,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		27.850,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	380.056,12
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.236,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	373.878,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
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	(+)	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	334.810,24
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.450,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		441.909,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	441.844,47
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		65,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		65,41
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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		509.349,88
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		484.453,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		24.896,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.019,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		27.915,41

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		67.440,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.537,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	3.019,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	42.609,32
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		25.312,40

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		2537,6	-2537,6			0
						0
Totale Fondo contenzioso		2537,6	-2537,6	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		7805,6			-3019,32	4786,54
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7805,60	0	0	-3019,32	4786,54
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		10343,2	-2537,6	0	-3019,32	4786,54

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitale di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (a) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (c) (gestione del credito);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo plurivalente vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato amministrativo al 31/12/N
				(c)	(b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f)	(j) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f)
Vincoli derivanti dalla legge												
			Mantenimento ordinario sui fondi dell'ente e dei Comuni	€ 2.580,83	€ 2.580,83	€ -	€ 2.580,00	€ -	€ 0,83	€ -	€ 0,83	€ -
			Fondo Covid 21	€ -	€ -	€ 48.724,35	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 48.724,35	€ 48,72
			Fondi PAO Montagna 20	€ -	€ -	€ 36.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 36.000,00	€ 36,00
			Fondi PAO Montagna 21	€ -	€ -	€ 55.500,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 55.500,00	€ 55,50
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				€ 2.580,83	€ 2.580,83	€ 144.224,35	€ 2.580,00	€ -	€ 0,83	€ -	€ 140.225,18	€ 140,22
Vincoli derivanti da trasferimenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalesse attribuiti dall'ente												
			Utilizzo evento amministrazione vincolata	€ 377.475,29	€ 377.475,29	€ -	€ 50.856,00	€ -	€ 7.398,23	€ -	€ 326.619,29	€ 334,01
			Interventi L.R. 24/2007 Rilascio Tesserini Raccolta fanghi	€ -	€ -	€ 23.333,32	€ 5.724,00	€ -	€ -	€ -	€ 17.609,32	€ 17,60
			Avanzo esercizi precedenti	€ 130.491,34	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 130,49
Totale vincoli formalesse attribuiti dall'ente (V4)				€ 507.966,63	€ 380.056,12	€ 23.333,32	€ 56.580,00	€ -	€ 7.398,23	€ -	€ 344.228,61	€ 482,11
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (V5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (V=V1+V2+V3+V4+V5)				€ 510.547,46	€ 380.056,12	€ 163.557,67	€ 59.160,00	€ -	€ 7.397,40	€ -	€ 484.453,79	€ 622,34
Accantonamenti												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=V1-m1)											140.225,18	140,22
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=V2-m2)											0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=V3-m3)											0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=V4-m4)											344.228,61	482,11
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=V5-m5)											0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=V-m)											484.453,79	622,34

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 13.071,56	€ 6.560,00
FPV di parte capitale	€ 1.236,00	€ 3.450,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 10.184,00	€ 13.071,56	€ 6.560,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 10.184,00	€ 13.071,56	€ 6.560,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.150,00	€ 1.236,00	€ 3.450,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.150,00		
- di cui FPV alimentato da altro		€ -	€ 3.450,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ 1.236,00	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 669.874,30 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.153.592,85
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.011.472,48	€ 4.679.355,96	€ 5.690.828,44
PAGAMENTI	(-)	€ 1.415.504,80	€ 4.643.580,52	€ 6.059.085,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 785.335,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 785.335,97
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 2.977.991,14	€ 1.266.750,81	€ 4.244.741,95
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 3.170.125,97	€ 1.180.067,65	€ 4.350.193,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 6.560,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 3.450,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			€ 669.874,30

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:

Parte accantonata ⁽³⁾

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		€	4.786,54
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		€	-
Fondo anticipazioni liquidità		€	-
Fondo perdite società partecipate		€	-
Fondo contezioso		€	-
Altri accantonamenti		€	-
Totale parte accantonata (B)		€	4.786,54
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€	140.224,35
Vincoli derivanti da trasferimenti		€	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€	482.118,18
Altri vincoli		€	-
Totale parte vincolata (C)		€	622.342,53
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		€	42.745,23
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripiantare ⁽⁶⁾			

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.313.978,81	€ 557.267,01	€ 669.874,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 26.310,58	€ 10.343,46	€ 4.786,54
Parte vincolata (C)	€ 1.268.709,66	€ 510.547,46	€ 622.342,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 18.958,57	€ 36.376,09	€ 42.745,23

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: vincolato; destinato ad investimenti; libero a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondi passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Treffe	Autua	rete	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 382.593,72					€ 2.537,60	€ -	€ -	€ 380.056,12	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 174.673,29	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 557.267,01	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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 G.U. n. 26 del 14.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.040.164,20	€ 1.011.472,48	€ 2.977.991,14	-€ 50.700,58
Residui passivi	€ 4.622.182,48	€ 1.415.504,80	€ 3.170.125,97	-€ 36.551,71

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

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 - Trasf. correnti	39.103,05	97.038,45	384.678,68	291.323,37	271.330,40	929.266,12	2.012.740,07
Titolo III Ent. Extratrib.	0,00	523,90	3.000,00	369,28	0,00	21.628,50	25.521,68
Titolo IV - Entrate in conto capitale	21.271,21	17.000,00	160.691,21	758.688,42	910.917,02	281.062,60	2.149.630,46
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 - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	634,40	15.622,64	673,86	5,16	5.120,09	34.793,59	56.849,74
Totale Residui Attivi	61.008,66	130.184,99	549.043,75	1.050.386,23	1.187.367,51	1.266.750,81	4.244.741,95
Titolo I - Spese correnti	33.415,66	38.551,29	93.390,58	64.099,07	144.214,90	735.107,90	1.108.779,40
Titolo II - Spese in conto capitale	17.242,45	3.174,52	55.849,93	1.530.919,31	1.023.423,28	297.288,12	2.927.897,61
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	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 Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	29.330,97	7.804,43	25.150,55	23.640,16	79.918,87	147.671,63	313.516,61
Totale Residui Passivi	79.989,08	49.530,24	174.391,06	1.618.658,54	1.247.557,05	1.180.067,65	4.350.193,62

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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.786,54.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono accantonamenti per fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Non vi sono accantonamenti per fondo indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

Non vi sono accantonamenti ad altri fondi.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, in quanto non dovuto, poiché vi è stata la riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.12.2021 rispetto a quello del 31.12.2020 e sono stati rispettati i tempi di pagamenti, come si evince dai dati dalla PCC.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.322.717,48	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 339.704,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 5.662.422,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 566.242,24	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 4.317,34	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 561.924,90	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.317,34	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		7,62%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 103.315,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 15.425,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 87.890,07

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 132.249,65	€ 118.093,12	€ 103.315,67
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 14.156,53	€ 14.777,45	€ 15.425,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 118.093,12	€ 103.315,67	€ 87.890,07

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 5.586,41	€ 4.965,49	€ 4.317,34
Quota capitale	€ 14.156,53	€ 14.777,45	€ 15.425,60
Totale fine anno	€ 19.742,94	€ 19.742,94	€ 19.742,94

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato l'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016

Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato, nel corso del 2021, alcun riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non verificatesi i suddetti debiti.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 509.349,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 24.896,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 27.915,41

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (dlgs. 267/2000)			
	2019	2020	2021
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato		68.659,80	70.140,35
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	451.633,89	475.509,85	461.949,97
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.871.083,59	3.373.945,17	3.114.333,29
Altri trasferimenti			
Totale titolo 2	5.322.717,48	3.918.114,82	3.646.423,61

ENTRATE TRIBUTARIE (dlgs. 267/2000)			
	2019	2020	2021
Servizi Pubblici	155.945,68	44.193,80	70.287,30
Proventi dei beni dell'Ente	9.586,20	6.080,56	6.280,56
Interessi su anticipazioni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	174.103,73	144.463,83	138.055,39
Totale titolo 3	339.704,91	194.738,19	214.623,25

Proventi dei servizi pubblici

L'ente Unione è un ente di secondo livello rispetto ai Comuni e realizza servizi a domanda individuale in maniera associata per i Comuni. Nel 2021 è stato effettuato il servizio di mensa scolastica, di trasporto scolastico, di estate bimbo ed estate ragazzi, con introito delle quote dalle famiglie, pagamento delle spese relative all'appalto del servizio ed incasso per la differenza che sarà a carico dei Comuni, con una copertura comunque totale.

Le tariffe vengono stabilite dai singoli Comuni.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Si rileva che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 48.550,02	€ 13.522,89	€ 32.907,61
	-	-	-

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.128,49	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.604,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 523,90	
Residui della competenza	€ 4.415,49	
Residui totali	€ 4.939,39	

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute a valere sul fondo funzioni fondamentali, con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web, per le somme relative all'anno 2020, ammontanti ad euro 30.809,68.

L'Ente ha ricevuto, nel corso del 2021, altre somme relative al fondo funzioni fondamentali per l'importo di euro 48.724,35, interamente incassate, che sono confluite nell'avanzo vincolato, e che saranno oggetto di certificazione entro il 31 maggio 2021.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 4.316,34.

L'Ente non ha ricevuto altri ristori di spesa.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.908.352,22	€ 1.721.352,67	-186.999,55
102 imposte e tasse a carico ente	€ 130.328,73	€ 116.963,67	-13.365,06
103 acquisto beni e servizi	€ 1.858.568,54	€ 1.858.611,83	43,29
104 trasferimenti correnti	€ 112.010,14	€ 48.485,87	-63.524,27
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 5.465,49	€ 4.317,34	-1.148,15
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 1.999,86	€ 12.499,04	10.499,18
TOTALE	€ 4.016.724,98	€ 3.762.230,42	-254.494,56

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.236.367,47	€ 329.310,24	-907.057,23
203 Contributi agli investimenti	€ 5.000,00	€ 5.500,00	500,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE	€ 1.241.367,47	€ 334.810,24	-906.557,23

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017

Si tiene conto che nelle spese di personale sono incluse anche le collaborazioni co.co.co e spese di personale per tempi determinati.

La struttura organizzativa dell'Ente Unione è costituita dal personale transitato dai Comuni aderenti all'Unione, che sono ora dipendenti della stessa.

Il costo del personale complessivo è dato dalla somma delle singole spese di personale in carico in precedenza ai Comuni, così come il Fondo per la contrattazione decentrata ha un limite massimo nella sommatoria dei singoli Fondi per le risorse decentrate.

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 2020 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101		€ 1.721.352,67
Spese macroaggregato 102		€ 115.019,31
Irap macroaggregato 103		€ 36.984,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 1.873.356,42
(-) Componenti escluse (B)		€ 121.881,53
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 1.751.474,89
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173,

legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'esito di tale verifica al 31.12.2021 è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' CONTROLLATE – PARTECIPATE ENTI/ORGANISMI	credito	debito		debito	credito		Note
	del Comune v/società	della società v/Comune	diff.	del Comune v/società	della società v/Comune	diff.	
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
A.F.P. – Verzuolo	0	0	0	0	0	0	
CONSORZIO ENTI-FORM	0	0	0	0	0	0	
A.T.L. - CUNEO	0	0	0	0	0	0	
G.A.L.-CARAGLIO	0	0	0	0	0	0	
ISTITUTO STORICO della RESISTENZA-CUNEO	0	0	0	0	0	0	
FINGRANDA SPA- CUNEO	0	0	0	0	0		

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con Delibera del Consiglio dell'Unione n. 45 del 30.11.2021 alla ricognizione ordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- sarà comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, ;
- sarà inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti ;
- sarà alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100,

La partecipazione che risulta da dismettere è relativa alla seguente società: la stessa è stata posta in liquidazione per cui si attendono le comunicazioni del Liquidatore:

Denominazione	Quota di	Motivo di	Modalità di	Data di	Modalità ricollocaamento
---------------	----------	-----------	-------------	---------	-----------------------------

sociale	partecipazione	dismissione	dismissione	dismissione	personale
FINGRANDA SPA in liquidazione					

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto, nel corso del 2021, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per progetti PNRR

STATO PATRIMONIALE

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

Lo stato patrimoniale 2021, come il conto economico 2021 saranno allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto 2021.

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

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
1					
2					
3	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
4	B) IMMOBILIZZAZIONI				
5	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
6	Costi di impianto e di ampliamento				
9	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI	BI
	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.150,00	4.150,00	BI1	BI1
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI2	BI2
	Avviamento	8.458,57	9.760,00	BI3	BI3
II 1	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI4	BI4
1.1.1.2.1.3.1.9	Altre	0,00	0,00	BI5	BI5
III 2	Totale immobilizzazioni immateriali	524.009,34	302.935,82	BI6	BI6
2.1 a		3.849,53	786.270,99	BI7	BI7
2.2 a	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
2.3 a	Beni demaniali	540.467,54	1.103.116,81		

2.4	2.52.6	Terreni					
2.7		Fabbricati					
2.8		Infrastrutture					
2.993		Altri beni demaniali					
		Altre immobilizzazioni materiali	146.128,57	2.495,54			
		Terreni	0,00	0,00			
		di cui in leasing finanziario	305,27	305,27			
IV		Fabbricati	2.095,06	2.095,06			
1 abc		di cui in leasing	143.728,24	95,21			
2 abcd		finanziario Impianti e	2.933.800,49	3.105.634,76	BII1	BII1	
3		macchinari di cui in	14.470,27	14.470,27			
		leasing finanziario	0,00	0,00			
		Attrezzature industriali e commerciali	896.482,91	873.028,36			
		Mezzi di trasporto	0,00	0,00	BII2	BII2	
		Macchine per ufficio e hardware	11.960,63	13.651,16			
		Mobili e arredi	0,00	0,00	BII3	BII3	
		Infrastrutture	37.996,70	24.796,16			
		Altri beni materiali	7.340,71	17.340,71			
		Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.138,73	34.103,00			
		Totale immobilizzazioni materiali	17.458,24	16.129,68			
			0,00	0,00			
		<u>Immobilizzazioni</u>	1.918.952,30	2.112.115,42			
		<u>Finanziarie</u>	68.886,41	4.344,66	BII5	BII5	
		Partecipazioni in	3.148.815,47	3.112.474,96			
		imprese controllate					
		imprese partecipate					
		altri soggetti					
		Crediti verso	19.765,65	24.082,04	BIII1	BIII1	
		altre amministrazioni	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a	
		pubbliche imprese	19.765,65	24.082,04	BIII1b	BIII1b	
		controllate imprese	0,00	0,00			
		partecipate	0,00	0,00	BIII2		
		altri soggetti	0,00	0,00		BIII2	
		Altri titoli	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b	
			0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2c	
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	0,00	BIII3	BIII2d	
			19.765,65	24.082,04			
			3.709.048,66	4.239.673,81			

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

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	26,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	26,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.161.649,22	3.991.623,42		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.858.746,62	3.828.623,42		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3

III	d	verso altri soggetti	302.902,60	163.000,00		
	3	Verso clienti ed utenti	18.830,96	8.198,49	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	59.475,23	32.536,43	CII5	CII5
	a	verso l'erario	0,00	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	59.475,23	32.536,43		
		Totale crediti	4.239.981,41	4.032.358,34		
		<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
IV		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	785.335,97	1.153.592,85		
	a	Istituto tesoriere	785.335,97	1.153.592,85		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide				
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	785.335,97	1.153.592,85		
		D) RATEI E RISCONTI	5.025.317,38	5.185.951,19		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	21.143,53	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	21.143,53	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)				
			8.755.509,57	9.425.625,00		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I b	A) PATRIMONIO NETTO			AI	AI
II c	Fondo di	7.375,89	0,00		
d	dotazione	306.480,43	0,00	AII, AIII	AII, AIII
e	Riserve da	27.818,77	0,00		
f	capitale	0,00	0,00		
	da permessi di costruire	278.661,66	0,00		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i	0,00	0,00		
III	beni altre riserve indisponibili altre riserve disponibili	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultato economico dell'esercizio	-368.514,79	0,00	AVII	
V	Risultati economici di esercizi precedenti	4.173.354,21	0,00		
	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.118.695,74	4.491.344,69		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	Per trattamento di quiescenza				
	Per imposte				
	Altri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	B1	B1
		0,00	0,00	B2	B2
		0,00	2.537,60	B3	B3
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	2.537,60		
	D) DEBITI				
	Debiti da finanziamento				
	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	C	C
	v/ altre amministrazioni	0,00	0,00		
	pubbliche verso banche e				
	tesoriere verso altri				
	finanziatori			D1e D2	D1
	Debiti verso fornitori				
	Acconti	87.889,67	103.815,67	D4	D3 e D4
	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	D5	
1	enti finanziati dal servizio sanitario	0,00	0,00	D7	D6
2	nazionale altre amministrazioni	0,00	0,00	D6	D5
3	pubbliche imprese controllate imprese	0,00	500,00		
	partecipate	87.889,67	103.315,67		
	altri	3.514.260,68	3.534.276,53		
	soggetti	0,00	0,00	D9	D8
	Altri debiti	95.935,48	117.155,62	D10	D9
	tributari	0,00	0,00		
	verso istituti di previdenza e sicurezza	75.790,45	96.748,35	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	sociale per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	altri	2.500,00	1.750,00		
1		17.645,03	18.657,27		
abcd	TOTALE DEBITI (D)	739.997,46	970.750,33		
2		178.837,66	205.291,88		
3		107.462,91	114.448,02		
4	a	0,00	0,00		
bcde		453.696,89	651.010,43		
5	a				
bcd		4.438.083,29	4.725.998,15		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	198.730,54	205.744,56	E	E
1	Contributi agli investimenti	198.730,54	205.744,56		

a	da altre amministrazioni pubbliche	194.480,54	201.344,56		
b	da altri soggetti	4.250,00	4.400,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		198.730,54	205.744,56		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)					
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	8.755.509,57	9.425.625,00		
		10.010,00	14.307,56		
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		10.010,00	14.307,56		

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 All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Fra le immobilizzazioni si rilevano anche lavoro in corso per le opere svolte per i Comuni, stante la particolare natura dell'Ente unione montana, quale ente sovracomunale, che funge da strumento di raccolta delle risorse finanziarie, specialmente per opere in conto investimento.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione 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 all. 4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È 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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
2	Proventi da tributi				
3 a b c	Proventi da fondi perequativi				
4 a b c	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
5	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00		
6 7	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.023.655,63	4.866.484,55		
8	Contributi agli investimenti	3.646.423,61	3.918.114,82		A5c E20c
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.014,02	7.014,02		
	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	370.218,00	941.355,71		
	Ricavi della vendita di beni	158.758,86	142.423,36	A1	A1a
	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	87.771,56	98.229,56		
9	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00		
10	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	70.987,30	44.193,80		
11	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A2	A2
12 a b c	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	A3	A3
13	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	0,00	0,00	A4	A4
14		55.864,39	52.314,83	A5	A5 a e b
a	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA				
b c d	GESTIONE Acquisto di materie prime e/o	4.238.278,88	5.061.222,74		

15	beni di consumo				
16 17	Prestazioni di servizi				
18	Utilizzo beni di terzi				
	Trasferimenti e contributi	152.072,64	142.331,62	B6	B6
	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.683.269,96	1.713.105,81	B7	B7
	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	B8	B8
	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	53.985,87	117.010,14		
	Personale	48.485,87	112.010,14		
19 a b c	Ammortamenti e svalutazioni	5.500,00	5.000,00		
20	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00		
	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.721.352,67	1.908.352,22	B9	B9
	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	72.965,83	36.995,59	B10	B10
21 a b	<i>Svalutazione dei crediti</i>	43.119,26	6.362,97	B10a	B10a
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	29.846,57	30.632,62	B10b	B10b
	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B10c	B10c
	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B10d	B10d
	Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	B11	B11
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	0,00	0,00	B12	B12
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	0,00	2.537,60	B13	B13
22		14.443,40	4.252,65	B14	B14
23	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.698.090,37	3.924.585,63		
	<i>Proventi finanziari</i>				
	Proventi da partecipazioni	540.188,51	1.136.637,11		
	da società controllate da società partecipate				
	da altri soggetti	0,00	0,00	C15	C15
	Altri proventi finanziari	0,00	0,00		
	Totale	0,00	0,00		
	<i>proventi finanziari Oneri finanziari</i>	0,00	0,00	C16	C16
	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Interessi passivi				
	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari			C17	C17
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	4.317,34	5.465,49		
		4.317,34	5.465,49		
		0,00	0,00		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	4.317,34	5.465,49		
	Rivalutazioni				
	Svalutazioni				
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-4.317,34	-5.465,49		
		0,00	159,84	D18	D18
		182,23	248,51	D19	D19
		-182,23	-88,67		

1

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	60.680,51	906.075,68	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	3.660,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	57.020,51	906.075,68		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c

e	Altri proventi straordinari	Totale	0,00	0,00		
25	proventi straordinari Oneri straordinari		60.680,51	906.075,68		
			849.864,93	1.660.282,80	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00		
b	Soprawvenienze passive e insussistenze dell'attivo		834.124,93	1.650.659,76		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari		15.740,00	9.623,04		E21d
	Totale oneri straordinari		849.864,93	1.660.282,80		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)					
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)					
26	Imposte		-789.184,42	-754.207,12		
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-253.495,48	376.875,83		
			115.019,31	128.075,94	E22	E22
			-368.514,79	248.799,89	E23	E23

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta dai dati, fa gli altri, del conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi, del quadro generale riassuntivo, della verifica degli equilibri,

Sono evidenziati:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si sono rilevate irregolarità non sanate.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato in originale

