

Unione Valdera

Prov. Pisa

**Relazione dell'Organo di revisione economico-
finanziaria
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2021**

Il Revisore

Dott.ssa Paola Riccucci

RELAZIONE DEL RENDICONTO 2021

Verbale n. 4 del 03.04.2022

Unione Valdera

L'anno 2022 il giorno 03 del mese di aprile, dopo vari approfondimenti effettuati attraverso collegamenti in video conferenza tra il ragioniere dell'Unione Valdera Rag. Francesca Morelli e la sottoscritta Revisore Unico Dott.ssa Paola Riccucci, l'ultimo dei quali in data 02 aprile u.s. delle ore 9.30 alle ore 11.30

- dato atto che in data 1.04.2022, dopo l'approvazione da parte della Giunta avvenuta in data 28/03/22 con delibera n. 38, è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2021, corredato dei prescritti allegati;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal [Dlgs. n. 118/11](#) e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/2000 “*Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali*” (ed in particolare [all'art. 239, comma 1, lett. d](#));
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione ha tenuto conto delle “*Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli Enti Locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione*”, approvate dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con Delibera n. 7 del 31 marzo 2021.

DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2021, dell'Unione Valdera, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore

Dott.ssa Paola Riccucci

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2021, consegnato in data 01.04.2022, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui [all'art. 228, del Tuel](#);
- Conto economico di cui [all'art. 229, del Tuel](#);
- Stato Patrimoniale di cui [all'art. 230, del Tuel](#);

e corredato:

- dagli allegati previsti dall'[art. 11, comma 4](#), del Dlgs. n. 118/11:
 - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
 - prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
 - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati Siope;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

oltre che:

- dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
- dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
- dall'inventario generale;
- dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- dall'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

L'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. [239, del Tuel](#).

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2021

L'Organo di revisione dà atto che essendo stato nominato con atto consiliare n. 1 del 07/02/2022 tutti i controlli, accertamenti e verifiche effettuati nel corso del 2021 sono stati eseguiti del precedente Organo di Revisione e, pertanto, in relazione agli esiti di tale attività di rimanda ai verbali redatti all'uopo da detto Organismo.

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2020 e precedenti, ai sensi e per gli effetti [dell'art. 228, comma 3, del Tuel](#).

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, *“prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio ...”*.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n. 15 del 28.02.2022, sulla quale l'Organo di revisione ha già espresso parere: in merito alle risultanze del riaccertamento si rinvia a quanto l'Organo di Revisione ha relazionato in tale occasione, dove si è dato conto circa l'andamento e l'esigibilità dei residui attivi, l'andamento dei residui passivi, l'anzianità e la tipologia dei residui conservati.

L'Organo di Revisione invita l'Ente a valutare l'opportunità di utilizzare nei prossimi esercizi la facoltà concessa dal principio contabile (All.to 4/2 al d.lgs. 118/11) al p. 9.1 il quale, nel dettare la disciplina sulla gestione dei residui dispone, tra l'altro, quanto segue *“ Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione”*.

2. Tempestività dei pagamenti e Piattaforma dei crediti commerciali

Tutte le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le proprie fatture entro 30 giorni dalla data del loro ricevimento.

La Piattaforma acquisisce in modalità automatica, direttamente dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate (SDI), tutte le fatture elettroniche emesse nei confronti delle PA e registra i pagamenti effettuati e comunicati dalle singole amministrazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia correttamente alimentato/aggiornato le registrazioni sul Portale crediti commerciali (Pcc) in termini di comunicazione dei pagamenti effettuati e verificato se l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento previsti dall'[art. 4, comma 2, Dlgs. n. 231/2002](#), e le norme in materia di Piattaforma dei crediti commerciali.

Dato inserito correttamente nell'Amministrazione Trasparente.

Il revisore invita l'Ente a monitorare i ritardi, a sollecitare gli uffici alla celere liquidazione delle fatture, il tutto finalizzato al rispetto dei termini di pagamento contrattualmente convenuti. Tenuto conto che il suddetto rispetto dei termini di pagamento è un obbligo normativo, contravvenendo il quale ai fornitori sono dovuti interessi moratori in misura importante, il revisore invita l'ente a valutare il ricorso all'anticipazione di cassa per evitare eccessivi ritardi. Tuttavia considerato che anche l'anticipazione di cassa genera interessi passivi e che, peraltro, sono presenti a bilancio rilevanti residui attivi nei confronti delle amministrazioni facenti parte dell'Unione, l'Organo di Revisione invita tutti i soggetti competenti all'interno dell'Unione, ciascuno per il proprio ruolo, a sollecitare il versamento delle quote dovute dalle Amministrazioni nei termini previsti.

3. Controlli sugli Organismi partecipati

L'Organo di Revisione, rileva che il Consiglio dell'Ente ha approvato, con Deliberazione n. 17 del 27.12.2021, la revisione periodica delle partecipazioni detenute dall'Ente locale, con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2020 (ex [artt. 20 e 26, comma 11, del Dlgs. n. 175/16](#)) secondo gli schemi tipo contenuti nelle linee guida pubblicate sul "Portale Tesoro", tenuto conto della revisione straordinaria (ex [art. 24 del Dlgs. n. 175/16](#)).

L'Organo di revisione prende atto che nel bilancio di previsione 2021 non sono presenti entrate o spese relative ad aziende partecipate e che l'Unione detiene soltanto una quota minima di capitale dello 0,24% della società Pont-Tech.

4. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	PREVISIONE INIZIALE 2021	PREVISIONE DEF. 2021	CONSUNTIVO 2021
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
101: Imposte tasse e proventi assimilati					
104: Compartecipazioni di tributi					
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali					
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut.					
TOTALE TITOLO 1					
TRASFERIMENTI CORRENTI					
101: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche	17.955.072,84	18.062.871,89	20.604.106,67	23.381.738,69	19.354.676,91
102: Trasferimenti correnti da Famiglie		95.405,98	-	-	25,00
103: Trasferimenti correnti da Imprese		79.528,38	-	-	
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private					
105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo					
TOTALE TITOLO 2	17.955.072,84	18.237.806,25	20.604.106,67	23.381.738,69	19.354.701,91

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni	2.534.934,67	1.416.789,51	2.313.612,00	2.242.322,84	2.193.408,13
200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	6.345.631,86	2.290.504,28	7.560.400,00	7.761.400,00	7.949.289,82
300: Interessi attivi					
400: Altre entrate da redditi da capitale	0,82	0,18	200,00	200,00	0,30
500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.801.663,96	1.361.943,67	1.547.015,04	1.789.534,95	1.708.431,87
TOTALE TITOLO 3	10.682.231,31	5.069.237,64	11.421.227,04	11.793.457,79	11.851.220,12
TOTALE ENTRATE CORRENTI	28.637.304,15	23.307.043,89	32.025.333,71	35.175.196,48	31.205.922,03
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
100: Tributi in conto capitale					
200: Contributi agli investimenti	110.086,54	57.611,38	121.000,00	68.650,00	45.900,00
300: Altri trasferimenti in conto capitale	25.620,00				
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat.	10.434,50	2.071,00	10.000,00	6.000,00	5.314,20
500: Altre entrate in conto capitale			15.000,00	22.000,00	
TOTALE TITOLO 4	146.141,04	59.682,38	146.000,00	96.650,00	51.214,20
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
100: Alienazione di attività finanziarie					
200: Riscossione di crediti di breve termine					
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine					
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie					
TOTALE TITOLO 5					
ACCENSIONE PRESTITI					
100: Emissione di titoli obbligazionari					
200: Accensione Prestiti a breve termine					
300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine					
400: Altre forme di indebitamento					
TOTALE TITOLO 6					
TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	13.797.708,14	12.181.184,40	10.000.000,00	10.000.000,00	8.142.028,92
PARTITE GIRO E CONTO TERZI					
Entrate per partite di giro	1.055.847,44	1.171.396,90	1.142.500,00	2.142.500,00	1.847.268,29
Entrate per partite conto terzi	533.893,88	457.071,00	782.000,00	807.000,00	500.665,59
TOTALE TITOLO 9	1.589.741,32	1.628.467,90	1.924.500,00	2.949.500,00	2.347.933,88

TOTALE ACCERTAMENTI	44.170.894,65	37.176.378,57	44.095.833,71	48.221.346,48	41.747.099,03
---------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

SPESA

MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	PREVISIONE INIZIALE 2021	CONSUNTIVO 2021
SPESE CORRENTI				
Redditi da lavoro dipendente	5.110.408,23	5.029.980,23	5.439.867,51	5.100.835,28
Imposte e tasse a carico dell'Ente	581.012,15	349.537,03	437.040,00	426.451,47
Acquisto di beni e di servizi	12.655.024,91	10.297.255,76	13.044.249,80	12.911.307,62
Trasferimenti correnti	5.698.412,70	5.984.436,10	7.889.798,32	6.833.786,98
Interessi passivi	331.139,24	328.529,56	277.179,80	289.102,19
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	369.210,15	205.504,90	162.780,00	139.901,46
Altre spese correnti	36.072,34	36.215,22	4.708.000,00	28.354,12
TOTALE TITOLO 1	24.781.279,72	22.231.458,80	31.958.915,43	25.729.739,12
SPESE IN C/CAPITALE				
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	170.943,01	130.828,36	146.000,00	238.698,33
Contributi agli investimenti	-	-	-	-
Altri trasferimenti in conto capitale	60.080,78	-	-	-
Altre spese in conto capitale	-	-	-	-
TOTALI TITOLO 2	231.023,79	130.828,36	146.000,00	238.698,33
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-
Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-
Concessione crediti di medio - lungo termine	-	-	-	-
Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 3	-	-	-	-
RIMBORSO PRESTITI				
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine	357.470,82	105.634,82	210.249,78	209.171,67
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-
Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 4	357.470,82	-	-	209.171,67
TOTALE TITOLO 5	13.797.708,14	12.181.184,40	10.000.000,00	8.142.028,92
PARTITE GIRO E CONTO TERZI				
Uscite per partite di giro	1.055.847,44	1.171.396,90	1.142.500,00	1.847.268,29
Uscite per partite conto terzi	533.893,88	457.071,73	782.000,00	500.665,59
TOTALE TITOLO 6	1.589.741,32	1.628.468,63	1.924.500,00	2.347.933,88
TOTALE IMPEGNI	40.757.223,79	36.171.940,19	44.029.415,43	36.667.571,92

Pur osservando che, in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si osserva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario per il futuro che:

- a) sia maggiormente valutata in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del *trend* storico e della manovra concretamente attuabile;
- b) la programmazione degli interventi sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.

5. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2020 – 2021

ENTRATE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021 (A)	Incassi c/comp. (B)	Incassi c/residui	B/A %
	Fpv per spese correnti	competenza	-----	1.103.230,90			
	Fpv per spese c/capitale	competenza	-----	7.448,03			
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza		1.154.484,80			
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	18.237.806,25	19.354.701,91	8.231.809,00	9.314.783,84	43%
		cassa					
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	5.069.237,64	11.851.130,12	5.720.115,43	892.005,32	48%
		cassa					
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	59.682,38	51.214,20	48.264,20	42.940,00	94%
		cassa					
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
		cassa					
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
		cassa					
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	12.181.184,40	8.142.028,92	8.142.028,92	0,00	100%
		cassa					
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	1.628.468,63	2.347.933,88	2.337.524,18	14.044,14	100%
		cassa					
	Totale generale entrate	competenza	37.176.379,30	44.012.172,76	24.479.741,73	10.263.773,30	
		cassa					

SPESE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
	Disavanzo di amministrazione		-----	
TITOLO I	Spese correnti	competenza	22.231.458,80	25.729.739,12
		cassa		
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	130.828,36	238.698,33
		cassa		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	0,00	0,00
		cassa		
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	105.634,82	209.171,67
		cassa		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	12.181.184,40	8.142.028,92
		cassa		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	1.628.468,63	2.347.993,88
		cassa		
	Totale generale spese	competenza	36.277.575,01	36.667.571,92
		cassa		

L'Organo di revisione dichiara che le Entrate e le Spese sono state accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al [Dlgs. n. 118/2011](#));

6. Tributi comunali

Relativamente al Titolo I dell'entrata, si ricorda che l'Unione non è titolare di Imposte e Tasse che, invece, risultano essere di competenza dei singoli Comuni partecipanti e, per questo, non sono presenti nel Bilancio dell'Unione in detto specifico Titolo.

L'Organo di revisione da atto, comunque, che l'Unione nell'ambito della propria specifica attività, si occupa della riscossione di alcuni tributi (affissioni e pubblicità temporanea) per conto dei Comuni partecipanti, provvedendo nel contempo all'integrale riversamento delle somme agli stessi Comuni e, pertanto, tale movimentazione di entrata e spesa trovano collocazione nel Titolo dell'entrata e della spesa "Conto Terzi".

La Riscossione Coattiva è un servizio gestito dall'Unione ma i recuperi ad esso legati sono versati direttamente sui conti dei singoli Comuni.

7. Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che:

- l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2019		Rendiconto 2020		Rendiconto 2021	
Accertamento	-----	6.335.809,07	-----	2.283.481,79	-----	7.927.995,03
<i>correlato Fide</i>	-----	4.130.849,44	-----	169.773,35	-----	5.009.952,74
Riscossione (competenza)	-----	2.204.959,63	-----	2.113.708,44	-----	2.465.994,21
Riscossioni residui	Anno 2016	13.722,98	Anno 2017	27.892,81	Anno 2018	126.933,72
	Anno 2017	42.361,06	Anno 2018	86.308,91	Anno 2019	
	Anno 2018	119.142,49	Anno 2019	0,00	Anno 2020	

- l'Ente ha provveduto a utilizzare i proventi secondo quanto disposto [dall'art. 208 del Dlgs. n. 285/1992](#)
- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti, [art. 208 comma 4](#)) risulta impegnata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Spesa Corrente	1.150.966,52	1.026.872,09	1.212.997,11
Spesa per investimenti	19.119,99	29.948,67	22.000,00

Per l'anno 2021 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n.162 del 30.12.2020. Il rendiconto delle somme effettive da rendicontare per l'esercizio 2021 è stato approvato con delibera di Giunta n. 18 del 28.02.2022

8. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, in attuazione [dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/2001](#), il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2020 sono stati inoltrati, come prescritto, il 21.09.2021 alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che:

- l'Ente ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2021;
- l'Ente ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2021;
- l'importo del Fondo 2021 rispetta la previsione di cui all'[art. 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017](#), ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'[art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001](#), non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Per gli Enti Locali che non hanno potuto

destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del Patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.

- non ha terminato di erogare il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- ha destinato nel contratto integrativo 2021 le risorse variabili alle seguenti finalità: Produttività ed incentivi previsti da specifiche disposizioni di legge
- ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2021
- non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2021 tra i seguenti livelli.

Spesa di personale	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Spese personale (macroaggregato 1)	4.846.025,95	5.110.408,23	5.029.980,23	5.100.835,28
Altre spese personale (macroaggregato 3 e 9)	383.999,30	553.208,46	349.537,03	365.175,99
Irap (macroaggregato 2)	260.403,66	272.653,79	260.004,56	243.515,82
Totale spese personale (A)	5.490.428,91	5.936.270,48	5.639.521,82	5.709.527,09
- componenti escluse (B)	614.529,91	1.417.580,49	1.220.952,75	1.321.159,41
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	4.875.899,00	4.518.689,99	4.418.569,07	4.388.367,68

Nel 2021 l'Ente ha proceduto ad effettuare n. 15 assunzioni a tempo indeterminato pieno

nel rispetto del limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno ([art. 1, comma 562, della Legge n. 296/2006](#));

- tenendo conto che, ai sensi [dell'art. 3, comma 5, del Dl. n. 90/2014](#) convertito con Legge n. 114/14, è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a 5 anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile; è altresì consentito l'utilizzo dei residui ancora disponibili delle quote percentuali delle facoltà assunzioni riferite al triennio precedente;
- tenendo conto di quanto previsto dall'art. 32 comma 5 del TUEL ovvero "*[...] I comuni possono cedere, anche parzialmente, le proprie capacità assunzionali all'Unione di comuni di cui fanno parte*".

In caso di nuove assunzioni, l'Ente ha:

approvato il "*Piano triennale dei fabbisogni di personale*" ([art. 6 del Dlgs. n. 165/2001](#));

- effettuato la ricognizione annuale delle eventuali eccedenze di personale ([art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001](#));
- la comunicazione del "*Piano triennale dei fabbisogni di personale*" al Dipartimento della Funzione pubblica entro 30 giorni dalla relativa adozione ([art. 6-ter, comma 5, del Dlgs. n. 165/2001](#));
- adottato il "*Piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità*" ([art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/2006](#)).
- approvazione del Piano della *performance* unificato al Peg;
- attivazione della piattaforma telematica per la certificazione dei crediti ([art. 27, del Dl. n. 66/2014](#));
- approvazione del bilancio di previsione, del rendiconto di gestione, del bilancio consolidato ed invio dei dati relativi a questi documenti alla banca dati delle amministrazioni pubbliche ([Dl. n. 113/2016](#)).

9. Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta che:

nel corso dell'anno 2021 l'Unione Valdera non ha sostenuto alcuna spesa di rappresentanza, così come dichiarato nel prospetto predisposto secondo lo schema del Ministero dell'interno in data 12.04.2016,

sottoscritto dal Segretario, dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, nonché dal sottoscritto Revisore.

L'Ente ha comunicato in via telematica al Dipartimento della Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri, sulla base dell'apposito questionario e pubblicato sul proprio sito istituzionale, con le modalità di cui al [Dlgs. n. 33/13](#), il numero e l'elenco delle autovetture di servizio a qualunque titolo utilizzate, distinte tra quelle di proprietà e quelle oggetto di contratto di locazione o di noleggio con l'indicazione della cilindrata e dell'anno di immatricolazione. L'elenco è regolarmente pubblicato sulla sezione "Amministrazione Trasparente" del sito dell'Unione Valdera nella sottosezione Altri contenuti/dati ulteriori.

Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

10. Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che l'ente rispetta i limiti previsti [dall'art. 204, comma 1, del Tuel](#), così come modificato dall'[art. 1, comma 735, della Legge n. 147/2013](#), in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% per l'anno 2021 delle entrate relative ai primi 3 Titoli della parte entrata del rendiconto 2018, come risulta dalla sottostante Tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2019	2020	2021
1,04 %	0,85 %	0,77 %

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

	2019	2020	2021
Residuo debito	6.083.186,94	5.725.716,12	5.620.081,30
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	357.470,82	105.634,82	210.249,80
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	5.725.716,12	5.620.081,30	5.409.831,50

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Oneri finanziari	277.351,64	248.529,56	227.179,78
Quota capitale	357.470,82	105.634,82	210.249,80
Totale fine anno	634.822,46	354.164,38	437.429,58

11. Debiti fuori bilancio:

L'Organo di revisione ha preso atto delle attestazioni di insussistenza al 31 dicembre 2021 i debiti fuori bilancio, rilasciate dai Dirigenti, con sottoscrizione con firma digitale.

12. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

I servizi a domanda individuale gestiti dall'Unione Valdera sono relativi alla gestione Asili Nido, Refezione scolastica e trasporto scolastico. Si ritiene opportuno evidenziare la capacità di riscossione delle relative entrate da parte dell'Ente, entrate che, per la loro particolare natura, dovrebbero presentare tempi di acquisizione piuttosto brevi:

Servizio	Accertamenti 2021	Riscossioni 2021	Residui derivanti dall'esercizio 2019 e precedenti	
			Residui al 1° gennaio 2021	Riscossioni
Refezione scolastica	1.476.427,81	1.129.428,21	720.459,93	392.538,82
Trasporto scolastico	372.873,37	277.011,91	145.931,81	81.355,44
Asilo Nido	218.230,33	170.446,38	36.925,79	36.925,79
Centro Minori	113.490,00	99.574,00	80.489,16	44.858,00

L'esame del sopra riportato prospetto evidenzia che l'Ente presenta una buona capacità di incassare le proprie entrate da "Servizi a domanda individuale".

13. Verifica dei parametri di deficitarietà e Piano degli Indicatori

Il Decreto interministeriale (Interno e Mef) del 28 dicembre 2018 ha individuato i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del [art. 242, comma 2, del Tuel](#).

Gli 8 nuovi indicatori si suddividono in 7 indici sintetici e uno analitico ed individuano soglie limite con riferimento principalmente alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio.

Preso atto che,

- ai sensi del [art. 242, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000](#), sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;
- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all'[art. 243, commi 1 e 2, del Dlgs. n. 267/2000](#);

Descrizione Parametri	Valore 2021	rispetto si/no
Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti)	maggiore del 48%	NO
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	minore del 22%	SI
(Anticipazioni chiuse solo contabilmente)	Maggiore di zero	NO
(Sostenibilità debiti finanziari)	maggiore del 16%	NO
(Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio)	maggiore dell'1,20%	NO
(Debiti riconosciuti e finanziati)	maggiore dell'1%	NO
[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)]	maggiore dello 0,60%	NO
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	minore del 47%	NO

In conseguenza di quanto riportato sopra, si sottolinea che:

- risultano non rispettati n. 1 parametri ed in particolare quelli relativi a:

Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente. Il parametro che non viene rispettato palesa , ancora una volta la scarsa riscossione delle entrate dovute dalle amministrazioni partecipanti all'Unione.

L'[art. 18-bis del Dlgs. n. 118/2011](#) prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il [Dm. Mef 9 dicembre 2015](#) e il [Dm. Interno 22 dicembre 2015](#), concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);
- gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Gli Enti Locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione. L'analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti è svolta nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato che il *Piano degli indicatori* sia tra gli allegati al rendiconto della gestione 2021.

14. Variazioni di bilancio

L'organo di revisione prende atto che sono state effettuate le seguenti variazioni

Variazioni di giunta ratificate in consiglio	4
Variazioni di consiglio	1
Prelevamento da Fondo di Riserva	1
Determinazione applicazione avanzo vincolato	5
Determinazione variazioni compensative tra macroaggregati	4

III) Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Atteso che, ai sensi [dell'art. 227, del Tuel](#), il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui [all'art. 229, comma 9, del Tuel](#)) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-	2.276.009,70			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.154.484,80	-	Disavanzo di amministrazione	-	-
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	-	-	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.103.230,90	-			
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	7.448,03	-			
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	-	-			
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	-	-			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	Titolo 1 - Spese correnti	25.729.739,12	25.246.105,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	19.354.701,91	17.546.592,84	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	879.342,10	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.851.220,12	6.612.120,75			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	51.214,20	91.204,20	Titolo 2 - Spese in conto capitale	238.698,33	123.384,41
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	-	-
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	-	-
Totale entrate finali.....	31.257.136,23	24.249.917,79	Totale spese finali.....	26.847.779,55	25.369.489,41
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	209.171,67	209.171,67
			Fondo anticipazioni di liquidità	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.142.028,92	8.142.028,92	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.142.028,92	8.142.028,92
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.347.933,88	2.351.568,32	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.347.933,88	2.466.588,65
Totale entrate dell'esercizio	41.747.099,03	34.743.515,03	Totale spese dell'esercizio	37.546.914,02	36.187.278,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	44.012.262,76	37.019.524,73	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	37.546.914,02	36.187.278,65
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	-	-	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	6.465.348,74	832.246,08
TOTALE A PAREGGIO	44.012.262,76	37.019.524,73	TOTALE A PAREGGIO	44.012.262,76	37.019.524,73

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2020 di Euro 15.773.958,59 è stato applicato nell'esercizio 2021 per Euro 1.154.484,80, con la seguente ripartizione:

Quota accantonata Euro 14.087.754,35 per 0,00
 Quota vincolata Euro 1.466.248,24 per 955.174,80
 Quota libera Euro 219.956,00 per 199.310,00

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.276.009,70
RISCOSSIONI	10.263.773,30	24.479.741,73	34.743.515,03
PAGAMENTI	7.545.327,50	28.641.951,15	36.187.278,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			832.246,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			832.246,08
RESIDUI ATTIVI	16.968.606,41	17.267.357,30	34.235.963,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	4.676.639,90	8.025.620,77	12.702.260,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			879.342,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			21.486.607,02

<i>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</i>	
PARTE ACCANTONATA	
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2021	19.367.026,37
- Fondi rischi contenzioso legale	
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti	
- Fondo perdite società partecipate	
- Altri accantonamenti (rinnovi contrattuali e Passività potenziali)	215.500,00
Totale parte accantonata (B)	19.582.526,37
PARTE VINCOLATA	
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	1.013.067,78
- Vincoli derivanti da trasferimenti	372.717,24
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	340.162,62
- Altri vincoli da specificare (fondi emergenza)	1.901,93
Totale parte vincolata (C)	1.727.849,57
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	176.231,08

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.079.527,11
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.110.678,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	879.342,10
SALDO FPV	231.335,93
Gestione dei residui	

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	125.189,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	525.740,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	400.550,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.079.527,11
SALDO FPV	231.335,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	400.550,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.154.484,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	14.620.708,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	21.486.607,02

Parte Accantonata

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

L'Organo di revisione ha verificato che il “Fondo crediti di dubbia esigibilità”, confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al [Dlgs. n. 118/2011](#) e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, utilizzando il metodo ordinario.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2020	Utilizzo 2021 accantonamento	Accantonamento stanziato 2021	Variazione rendiconto accantonamenti	Risorse accantonate 31 dicembre 2021
Fcde di parte corrente	14.087.754,35	0,00	4.735.500,00	759.272,02	19.582.526,37
Totale Fcde	14.087.754,35	0,00	4.735.500,00	759.272,02	19.582.526,37

L'Ente non ha utilizzato la facoltà di determinare il Fcde ai sensi dell'[art. 107-bis del Dl. n. 18/2020](#).

“Altri accantonamenti”

L'Ente ha provveduto ad accantonare le altre quote di avanzo come segue:

Rinnovi contrattuali	198.000,00
Passività potenziali	17.500,00

L'Organo di Revisione rileva che non sono effettuati accantonamenti a fondo contenzioso in quanto l'eventuale rischio di soccombenza viene posto a carico dell'Amministrazione alla quale il contenzioso è riconducibile. Tuttavia non risultando atti specifici che garantiscano preventivamente l'Unione il Revisore invita l'Unione, per propria tutela, ad attivarsi in tal senso.

Parte vincolata

La parte vincolata del risultato di amministrazione risulta così composta:

	Risorse vincolate al 31 dicembre 2020	Risorse vincolate applicate esercizio 2021	Entrate vincolate accertate 2021	Impegni 2021 su entrate vincolate	Fpv 2021 finanziata da entrate vincolate	Cancellazione impegni da entrate vincolate 2021	Cancellazioni e residui	Risorse vincolate nel bilancio 2021 (o utilizzi)	Risorse vincolate al 31 dicembre 2021
Altri vincoli	42.542,93	42.542,93	25,00	40.666,00	0,00	0,00	0,00	1.901,93	1.901,93
Vincoli derivanti da Trasferimenti	327.521,88	123.622,67	168.818,03	123.622,67	0,00	0,00	0,00	168.818,03	372.717,24
Vincoli derivanti dalla legge	1.035.329,43	771.509,20	749.244,55	771.509,20	0,00	0,00	0,00	749.244,55	1.013.067,78
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	60.854,00	17.500,00	326.808,62	156.500,00	0,00	30.000,00	0,00	187.808,62	340.162,62
	1.466.248,24	955.174,80	1.244.896,20	1.092.297,87	0,00	30.000,00	0,00	1.107.773,13	1.727.849,57

L'Ente ha vincolato le risorse trasferite a titolo di Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti locali (ai sensi degli artt. [106 del Dl. n. 34/2020](#), [39 del Dl. n. 126/2020](#), [1, comma 822, della Legge n. 178/2020](#)) e a titolo di ristoro di specifiche "perdite di gettito" e non utilizzate al 31 dicembre 2021.

Utilizzo delle risorse per tipologia del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Utilizzo Risultato d'amministrazione al 31 dicembre 2020 nell'esercizio 2021											
Valori e di utilizzo risultato ammin/ne	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti
		Fcde	Fondo Passività potenziali	Altri Fondi	Parte accantonata	Ex Legge	Trasferimenti	Altro	Ente	Totale parte vincolata	
Copertura dfb	0,00										
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00										
Finanziamento spese investimento	0,00										
Finanziamento spese corretti permanenti	0,00										
Estinzione anticipata prestiti	0,00										
Emergenza Covid-19	0,00										
Altra modalità di utilizzo	199.310,00										
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00						
Utilizzo parte vincolata						771.509,20	123.622,67	42.542,93	17.500,00	955.174,80	
Utilizzo parte destinata investimenti											0,00
Totale delle parti utilizzate	199.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	771.509,20	123.622,67	42.542,93	17.500,00	955.174,80	0,00
Totale delle parti non utilizzate	20.646,00	14.087.754,35	0,00	0,00	0,00	263.820,23	203.899,21	0,00	43.354,00	511.073,44	0,00
Totali	219.956,00	14.087.754,35	0,00	0,00	0,00	1.035.329,43	327.521,88	42.542,93	60.854,00	1.466.248,24	0,00

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n

1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2021, dà atto che l'Ente ha conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente ([art. 162, comma 6, Tuel](#)

Inoltre come indicato da Arconet il risultato di competenza (w1) e l'equilibrio di bilancio (w2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, nel rendiconto di gestione dell'esercizio 2021 gli stessi sono positivi.

Il Revisore segnala, tuttavia, che per effetto della variazione di accantonamenti effettuati in sede di rendiconto l'equilibrio complessivo risulta negativo.

1.4 Risultato di cassa

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2021, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Unione.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	832.246,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	832.246,08

Cassa vincolata e anticipo di tesoreria

Il Fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi 3 esercizi presene la seguente situazione:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	497.919,20	2.276.009,70	832.246,08
<i>di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)</i>	0,00	62.263,41	45.821,93

L'Ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2021 con Determina n. 184 del 19.03.2021

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa al 1° gennaio	+	0,00	0,00	62.263,41
Somme utilizzate in termini di cassa al 1° gennaio	+	0,00	0,00	
Fondi vincolati al 1° gennaio	=	0,00	0,00	
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	95.405,98	25,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	33.142,57	16.466,48
Fondi vincolati al 31 dicembre	=	0,00	62.263,41	45.821,93
Somme utilizzate in termini di cassa al 31 dicembre	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31 dicembre	=	0,00	62.263,41	45.821,93

La Deliberazione di Giunta n. 158 del 23.12.2020 ha autorizzato l'anticipazione di tesoreria e l'impiego delle entrate vincolate ai sensi dell'[art. 195, comma 2, del Tuel](#).

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell' art. 222 del Tuel	6.645.900,00	12.253.492,00	11.932.210,05
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell' art. 195, comma 2, del Tuel	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	337	339	163
Importo massimo dell'anticipazione giornaliera utilizzata	3.937.796,00	4.864.909,04	2.930.103,05
Importo anticipazione non restituita al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31 dicembre	50.584,00	93.914,93	29.845,40

In merito all'anticipazione di cassa ed alle motivazioni che ne determinano l'utilizzo si rinvia a quanto già detto sul paragrafo relativo alla tempestività dei pagamenti.

2. Contabilità economico-patrimoniale

Gli Enti territoriali con popolazione superiori a 5.000 abitanti e gli Enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che non si sono avvalsi di quanto previsto dall'[art. 232, comma 2, del Dlgs. n. 267/2000](#), i loro Organismi e i loro Enti strumentali in contabilità finanziaria, sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al [Dlgs. n. 118/2011](#);
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al [Dlgs. n. 118/2011](#);
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al [Dlgs. n. 118/2011](#).

Il rendiconto 2021 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il [Dlgs. n. 118/2011](#), comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

Conto economico

L'Organo di revisione da atto che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

CODICI		CONTO ECONOMICO	2021	2020
19010		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
19020	1	Proventi da tributi	-	-
19030	2	Proventi da fondi perequativi	-	-
19040	3	Proventi da trasferimenti e contributi	19.400.601,56	18.295.417,63
19050	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	19.354.701,56	18.237.806,25
19060	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
19070	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	45.900,00	57.611,38
19080	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.463.238,15	1.416.789,51
19090	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-	536,80
19100	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
19110	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.463.238,15	1.416.252,71
19120	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
19130	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
19140	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
19150	8	Altri ricavi e proventi diversi	8.778.277,37	3.652.447,95
19160		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	30.642.117,08	23.364.655,09
19170		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
19180	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	730.388,10	731.725,75
19190	10	Prestazioni di servizi	9.450.439,49	7.064.540,08
19200	11	Utilizzo beni di terzi	2.085.132,95	2.480.922,61
19210	12	Trasferimenti e contributi	6.833.747,43	6.004.521,85
19220	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.833.747,43	6.004.521,85
19230	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-
19240	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
19250	13	Personale	5.102.185,90	4.949.873,06
19260	14	Ammortamenti e svalutazioni	5.432.399,87	4.988.255,14
19270	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	34.899,71	27.275,41
19280	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	118.228,14	107.466,54
19290	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	4.853.513,19
19300	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.279.272,02	-
19310	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
19320	16	Accantonamenti per rischi	17.500,00	-
19330	17	Altri accantonamenti	198.000,00	-
19340	18	Oneri diversi di gestione	411.331,83	329.755,11
19350		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	30.261.125,57	26.549.593,60
19360		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	380.991,51	- 3.184.938,51
19370		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19380	19	Proventi da partecipazioni	-	-
19390	a	<i>da società controllate</i>	-	-
19400	b	<i>da società partecipate</i>	-	-
19410	c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
19420	20	Altri proventi finanziari	0,30	0,18
19430		Totale proventi finanziari	0,30	0,18
		<i>Oneri finanziari</i>		
19440	21	Interessi ed altri oneri finanziari	289.102,19	328.529,56
19450	a	<i>Interessi passivi</i>	289.102,19	328.529,56
19460	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-
19470		Totale oneri finanziari	289.102,19	328.529,56
19480		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 289.101,89	- 328.529,38
19490		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
19500	22	Rivalutazioni	-	204,39
19510	23	Svalutazioni	-	-
19520		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	204,39
19530		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
19540	24	Proventi straordinari	891.038,47	993.318,89
19550	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-
19560	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
19570	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	891.038,47	993.318,89
19580	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
19590	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
19600		Totale proventi straordinari	891.038,47	993.318,89
19610	25	Oneri straordinari	589.112,73	554.520,11
19620	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
19630	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	589.112,73	544.508,16
19640	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
19650	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	10.011,95
19660		Totale oneri straordinari	589.112,73	554.520,11
19670		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	301.925,74	438.798,78
19680		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	393.815,36	- 3.074.464,72
19690	26	Imposte	239.074,90	260.004,56
19700	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	154.740,46	- 3.334.469,28

L'Organo di revisione da atto che:

- ✓ che il risultato della gestione ordinaria presenta un *miglioramento* dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio

STATO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2021 evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2021

CODICI		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
20010		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
20020		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
20030		B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-
20040	I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-	-
20050	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
20060	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
20070	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	65.972,35	54.216,15
20080	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
20090	5	Avviamento	-	-
20100	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
20110	9	Altre	-	-
20120		Totale immobilizzazioni immateriali	65.972,35	54.216,15
20130		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	-	-
20140	II 1	Beni demaniali	1.815.501,99	1.815.501,99
20150	1.1	Terreni	1.815.501,99	1.815.501,99
20160	1.2	Fabbricati	-	-
20170	1.3	Infrastrutture	-	-
20180	1.9	Altri beni demaniali	-	-
20190	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.377.140,29	4.407.265,37
20200	2.1	Terreni	3.760.374,47	3.760.374,47
20210	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
20220	2.2	Fabbricati	-	-
20230	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
20240	2.3	Impianti e macchinari	12.862,29	13.741,05
20250	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
20260	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	104.339,43	111.835,21
20270	2.5	Mezzi di trasporto	32.023,78	54.075,14
20280	2.6	Macchine per ufficio e hardware	61.646,13	70.978,78
20290	2.7	Mobili e arredi	13.689,58	13.827,31
20300	2.8	Infrastrutture	-	-
20320	2.99	Altri beni materiali	392.204,61	382.433,41
20330	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
20340		Totale immobilizzazioni materiali	6.192.642,28	6.222.767,36
20350	IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	-	-
20360	1	Partecipazioni in	1.125,77	1.667,25
20370	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
20380	b	<i>imprese partecipate</i>	1.125,77	1.667,25
20390	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
20400	2	Crediti verso	-	-
20410	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
20420	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
20430	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
20440	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
20450	3	Altri titoli	-	-
20460		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.125,77	1.667,25
20470		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.259.740,40	6.278.650,76
20480		C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-
20490	I	<i>Rimanenze</i>	-	-
20500		Totale rimanenze	-	-
20510	II	<i>Crediti (2)</i>	-	-
20520	1	Crediti di natura tributaria	-	-
20530	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
20540	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-
20550	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
20560	2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.165.783,70	11.583.552,93
20570	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	13.165.783,70	11.119.555,42
20580	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
20590	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
20600	d	<i>verso altri soggetti</i>	-	463.997,51
20610	3	Verso clienti ed utenti	1.084.800,09	1.376.533,83
20620	4	Altri Crediti	576.760,84	285.624,28
20630	a	<i>verso l'erario</i>	118,09	-
20640	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	35.967,24	48.822,96
20650	c	<i>altri</i>	540.675,51	236.801,32
20660		Totale crediti	14.827.344,63	13.245.711,04
20670	III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	-	-
20680	1	Partecipazioni	-	-
20690	2	Altri titoli	-	-
20700		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
20710	IV	<i>Disponibilità liquide</i>	-	-
20720	1	Conto di tesoreria	832.246,08	2.276.009,70
20730	a	<i>Istituto tesoriere</i>	832.246,08	-
20740	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	2.276.009,70
20750	2	Altri depositi bancari e postali	41.502,71	22.869,93
20760	3	Denaro e valori in cassa	-	-
20770	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
20780		Totale disponibilità liquide	873.748,79	2.298.879,63
20790		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.701.093,42	15.544.590,67
20800		D) RATEI E RISCONTI	-	-
20810	1	Ratei attivi	-	-
20820	2	Risconti attivi	-	-
20830		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
20840		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.960.833,82	21.823.241,43

CODICI		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
21010		A) PATRIMONIO NETTO	-	-
21020	I	Fondo di dotazione	12.340.879,61	-
21030	II	Riserve	3.885.140,16	-
21050	b	<i>da capitale</i>	2.068.874,25	-
21060	c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
21070	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.815.501,99	-
21080	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	763,92	-
21081	f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
21090	III	Risultato economico dell'esercizio	154.740,46	-
21091	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 13.373.190,96	-
21092	V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
21100		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.007.569,27	2.853.370,29
21110		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
21120	1	Per trattamento di quiescenza	-	-
21130	2	Per imposte	-	-
21140	3	Altri	215.500,00	-
21150		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	215.500,00	-
21160		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
21170		TOTALE T.F.R. (C)	-	-
21180		D) DEBITI (1)	-	-
21190	1	Debiti da finanziamento	5.432.070,92	5.620.081,30
21200	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
21210	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
21220	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	29.845,40	-
21230	d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.402.225,52	5.620.081,30
21240	2	Debiti verso fornitori	4.998.089,86	12.514.585,75
21250	3	Acconti	-	-
21260	4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.271.109,22	-
21270	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
21280	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	5.048.917,20	-
21290	c	<i>imprese controllate</i>	-	-
21300	d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
21310	e	<i>altri soggetti</i>	1.222.192,02	-
21320	5	Altri debiti	1.433.061,59	233.121,75
21330	a	<i>tributari</i>	49.622,65	233.121,75
21340	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	11.041,50	-
21350	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	22.540,25	-
21360	d	<i>altri</i>	1.349.857,19	-
21370		TOTALE DEBITI (D)	18.134.331,59	18.367.788,80
21380		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-
21390	I	Ratei passivi	603.432,96	602.082,34
21400	II	Risconti passivi	-	-
21410	1	Contributi agli investimenti	-	-
21420	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
21430	b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
21440	2	Concessioni pluriennali	-	-
21450	3	Altri risconti passivi	-	-
21460		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	603.432,96	602.082,34
21470		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.960.833,82	21.823.241,43
21480		CONTI D'ORDINE	-	-
21490	1)	Impegni su esercizi futuri	-	-
21500	2)	beni di terzi in uso	-	-
21510	3)	beni dati in uso a terzi	-	-
21520	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
21530	5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-
21540	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
21550	7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-
21560		TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

dà atto

- 1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2021, al all'aggiornamento degli inventari;
- 2) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, sono stati riportate le variazioni:
 - per effetto del completamento degli inventari dei beni deliberato con atto n. 36 del 28.03.2022
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 3) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio

In merito alla situazione economico patrimoniale dell'Ente il Revisore rileva la presenza di importanti perdite di esercizi precedenti che, di fatto assorbono in modo rilevante il valore del fondo di dotazione. Invita l'ente a valutare con attenzione le cause di tale fenomeno e ad adottare i provvedimenti necessari ad evitare in tempi medi il rischio di azzeramento del patrimonio netto.

3. Relazione sulla gestione

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto [dall'art. 231, del Tuel](#), dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
 - *esprime* valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - *evidenzia* i criteri di valutazione del patrimonio;
 - *analizza* i principali scostamenti rispetto alle previsioni;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, *invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.*

**L'Organo di revisione
D.ssa Paola RICCUCCI**

Documento firmato digitalmente