



PROVINCIA DI VERCELLI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Paolo CERUZZI	(Presidente)	Firmato digitalmente
Dott. Davide MARRO	(Revisore)	Firmato digitalmente
Dott.ssa Franca SERRA	(Revisore)	Firmato digitalmente

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	32
CONTO ECONOMICO	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
CONCLUSIONI	43



Provincia di Vercelli

L'ORGANO DI REVISIONE IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 9 del 23 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 della **Provincia di Vercelli** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vercelli, lì 23 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE
IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Paolo CERUZZI	(Presidente)	Firmato digitalmente
Dott. Davide MARRO	(Revisore)	Firmato digitalmente
Dott.ssa Franca SERRA	(Revisore)	Firmato digitalmente

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Paolo CERUZZI (Presidente)**, **Dott. Davide MARRO (Revisore)**, **Dott.ssa Franca SERRA (Revisore)** – Componenti del Collegio dei Revisori della Provincia di Vercelli ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL, nominati con **Delibera Consiglio Provinciale N. 37 del 27/12/2021, per il periodo 27/12/21 - 26/12/2024**;

- ◆ ricevuto in data **19 maggio 2022** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con decreto del Presidente della Provincia n. 32 del 28/04/2022, 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. 33 del 11/12/2019**;

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 statistico;
- ◆ 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 dall'organo esecutivo, 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:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Vercelli registra una popolazione al **01.01.2021**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **166.584 abitanti**.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i 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;

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità **"approvato dalla Giunta"** al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

- 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione **ha accertato che sono state rispettate** le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 entro il 30/01/2022**, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha nominato il responsabile del procedimento** ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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**;
- pertanto, l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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	€	7.154.525,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	7.154.525,35

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.686.580,01	€ 16.598.217,01	€ 7.154.525,35
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.027.267,66	€ 636.572,80	-€ 6.795.720,45

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.352.539,08	€ 2.027.267,66	€ 636.572,80
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.352.539,08	€ 2.027.267,66	€ 636.572,80
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 6.322.814,13	€ 518.612,30	€ 11.101.862,39
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 5.648.085,55	€ 1.909.307,16	€ 18.534.155,64
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.027.267,66	€ 636.572,80	-€ 6.795.720,45
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.027.267,66	€ 636.572,80	-€ 6.795.720,45

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 16.598.217,01
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.957.967,83	€ 12.381.545,71	€ 393.288,06	€ 12.774.833,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 11.360.331,78	€ 6.270.286,98	€ 2.999.783,01	€ 9.270.069,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.855.505,94	€ 2.155.876,93	€ 372.652,12	€ 2.528.529,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 27.173.805,55	€ 20.807.709,62	€ 3.765.723,19	€ 24.573.432,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 32.926.950,30	€ 17.799.365,92	€ 6.036.977,03	€ 23.836.342,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 829.836,28	€ 827.163,07	€ -	€ 827.163,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 33.756.786,58	€ 18.626.528,99	€ 6.036.977,03	€ 24.663.506,02
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 6.582.981,03	€ 2.181.180,63	-€ 2.271.253,84	-€ 90.073,21
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 6.582.981,03	€ 2.181.180,63	-€ 2.271.253,84	-€ 90.073,21
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 28.111.951,89	€ 8.765.834,07	€ 2.178.963,23	€ 10.944.797,30
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 215.068,00	€ -	€ 215.068,00	€ 215.068,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 43.965,13	€ -	€ 43.965,13	€ 43.965,13
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 28.370.985,02	€ 8.765.834,07	€ 2.437.996,36	€ 11.203.830,43
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 28.370.985,02	€ 8.765.834,07	€ 2.437.996,36	€ 11.203.830,43
Spese Titolo 2.00	+	€ 34.115.058,71	€ 17.314.447,26	€ 2.352.440,24	€ 19.666.887,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 34.115.058,71	€ 17.314.447,26	€ 2.352.440,24	€ 19.666.887,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 34.115.058,71	€ 17.314.447,26	€ 2.352.440,24	€ 19.666.887,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 5.744.073,69	-€ 8.548.613,19	€ 85.556,12	-€ 8.463.057,07
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 6.466.865,46	€ 5.777.606,52	€ 15.328,83	€ 5.792.935,35
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 8.046.077,09	€ 5.734.888,90	€ 948.607,83	€ 6.683.496,73
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)	=	-€ 13.906.266,35	-€ 6.324.714,94	-€ 3.118.976,72	€ 7.154.525,35

* Trattasi di quota di rimborso annua

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro **ZERO**

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	0,00	0,00	0,00

^{*}Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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 che ammonta a **-7 giorni**, da intendere che **la Provincia liquida i propri fornitori con 7 giorni di anticipo sulla scadenza**.

Ai sensi dell'articolo 1 comma 861 come modificato dall'art.9 del Decreto-legge del 06/11/2021 n. 152 l'indicatore è elaborato mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con - modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare. Limitatamente all'esercizio 2021, le amministrazioni pubbliche, qualora riscontrino, dalle proprie registrazioni contabili, pagamenti di fatture commerciali non comunicati alla piattaforma elettronica, possono elaborare l'indicatore sulla base dei propri dati contabili, con le modalità fissate, includendo anche i pagamenti non comunicati, previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

- 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) e che ammonta ad **euro 211.331,58**.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **5.821.037,59**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **1.716.533,90**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **5.511.917,94** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.821.037,59
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.463.838,86
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.640.664,83
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.716.533,90

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.716.533,90
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 3.795.384,04
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.511.917,94

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 *	-€ 1.075.941,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.101.634,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.339.307,44
SALDO FPV	€ 762.326,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.577,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.055.304,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 82.626,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.969.100,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.075.941,21
SALDO FPV	€ 762.326,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.969.100,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.134.652,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.930.069,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 10.782.006,96

*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	€ 12.555.400,00	€ 12.876.892,84	€ 12.381.545,71	96,15
Titolo II	€ 7.980.111,41	€ 7.883.291,54	€ 6.270.286,98	79,54
Titolo III	€ 3.427.824,63	€ 3.621.336,07	€ 2.155.876,93	59,53
Titolo IV	€ 20.814.885,17	€ 17.089.023,15	€ 8.765.834,07	51,30
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione **ha verificato** che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.031.614,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	24.381.520,45
<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	(-)	20.583.791,78
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	522.592,42
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	(-)	827.163,07
<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)		3.479.587,89
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI,		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.510.828,32
<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	(-)	
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)		5.990.416,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.463.838,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	792.357,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.734.220,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di	(-)	- 3.795.384,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		7.529.604,30
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.623.823,88
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.070.019,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.089.023,15
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	21.135.529,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.816.715,02
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	(+)	
COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	-	169.378,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.848.307,74
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	2.017.686,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	2.017.686,36
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 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)		5.821.037,59
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.463.838,86
Risorse vincolate nel bilancio		2.640.664,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.716.533,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	- 3.795.384,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.511.917,94
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.990.416,21
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.510.828,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	1.802.551,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.463.838,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)	(-)	- 3.795.384,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	792.357,09
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		3.216.224,76

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						
						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso pendente	30.000,00	-30.000,00			0,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		30.000,00	-30.000,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
10010950	Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità	6.666.605,89		1.360.000,00	-4.084.361,71	3.942.244,18
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.666.605,89	0,00	1.360.000,00	-4.084.361,71	3.942.244,18
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
10043795	fondi rinnovi contrattuali personale dipendente (2,01% monte salari)	95.586,56	0,00	103.838,86	0,00	199.425,42
10043795	fondi rinnovi contrattuali dirigenti e segretario	25.407,36	-25.407,36	0,00	0,00	0,00
	fondo accantonamenti passività potenziali per lavori pubblici	173.761,46	-173.761,46	0,00	0,00	0,00
	fondo accantonamenti passività potenziali fallimenti e concordati	34.249,15	-34.000,00	0,00	0,00	249,15

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale 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 di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
20000100	Contributo alle Province per esercizio funzioni fondamentali		fondi trasferiti per emergenza sanitaria da Covid-19	1.661.513,18	1.002.460,00	58.207,22	379.899,67	0,00	0,00	0,00	680.767,55	1.339.820,73
30000100	Rimborso spese istruttoria in materia di cave			0,00	0,00	30.592,54	0,00	0,00	0,00	0,00	30.592,54	30.592,54
30002250	Proventi derivanti dalle sanzioni stradali per eccesso di velocità rilevati da altre amministrazioni su strade provinciali	20003400	Messa in sicurezza della rete stradale	29.498,60	0,00	22.888,17	0,00	0,00	0,00	0,00	22.888,17	52.386,77
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				1.691.011,78	1.002.460,00	111.687,93	379.899,67	0,00	0,00	0,00	734.248,26	1.422.800,04
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
diversi	vedasi elenco Allegato A/2 al Rendiconto	diversi	vedasi elenco Allegato A/2 al Rendiconto	2.194.187,70	785.060,57	2.214.855,29	836.673,26	0,00	0,00	93.173,97	2.256.416,57	3.665.543,70
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				2.194.187,70	785.060,57	2.214.855,29	836.673,26	0,00	0,00	93.173,97	2.256.416,57	3.665.543,70
Vincoli derivanti da finanziamenti												
60000200	Mutuo per sistemazione demanio stradale provinciale	20000500	Lavori di adeguamento alle norme di prevenzione incendi - sede	43.965,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.965,13
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				43.965,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.965,13
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
	Avanzo da esercizi precedenti	20000900	Incarichi a professionisti esterni per progettazione e coordinamento opere di edilizia scolastica	393.348,69	393.348,69	0,00	393.348,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avanzo da esercizi precedenti	20006900	Contributo al Comune di Vercelli per realizzazione della risoteca regionale	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	-350.000,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				743.348,69	393.348,69	0,00	393.348,69	350.000,00	0,00	0,00	-350.000,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				4.672.513,30	2.180.869,26	2.326.543,22	1.609.921,62	350.000,00	0,00	93.173,97	2.640.664,83	5.132.308,87

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	734.248,26	1.422.800,04
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	2.256.416,57	3.665.543,70
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	43.965,13
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-350.000,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	2.640.664,83	5.132.308,87

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 127.757,33	€ 1.031.614,71	€ 522.592,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 58.026,81	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 107.234,13	€ 637.552,91	€ 496.439,27
- 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***	€ -	€ 336.034,99	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 20.523,20	€ -	€ 26.153,15
- 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	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.905.593,72	€ 5.070.019,33	€ 4.816.715,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.593.141,31	€ 3.074.029,14	€ 3.397.266,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 312.452,41	€ 1.995.990,19	€ 1.419.448,46
- 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	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	493.013,91
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	29.578,51
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro**	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	522.592,42

** specificare

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro **10.782.006,96**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				16.598.217,01
RISCOSSIONI	(+)	6.219.048,38	35.351.150,21	41.570.198,59
PAGAMENTI	(-)	9.338.025,10	41.675.865,15	51.013.890,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.154.525,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.154.525,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.513.462,94	11.897.591,92	20.411.054,86
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.795.447,62	6.648.818,19	11.444.265,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			522.592,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.816.715,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			10.782.006,96

- 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)	€ 10.600.932,97	€ 15.064.722,13	€ 10.782.006,96
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 6.450.491,46	€ 7.038.133,25	€ 4.438.911,42
Parte vincolata (C)	€ 2.027.267,66	€ 4.672.513,30	€ 5.132.308,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 4.036,00	€ 14.063,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.123.173,85	€ 3.350.039,58	€ 1.196.723,67

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'All.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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio		€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 174.929,72	€ 174.929,72								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.127.832,11	€ 2.127.832,11								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.026.100,00	€ 1.026.100,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 267.676,65		€ -	€ 211.043,86	€ 56.632,79					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.538.113,72					€ 1.002.460,00	€ 792.305,03	€ -	€ 743.348,69	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 8.930.069,93	€ 21.177,75	€ 6.666.605,89	€ 9.489,58	€ 94.361,13	€ 688.551,78	€ 1.401.882,67	€ 43.965,13	€ -	€ 4.036,00
Valore monetario della parte	€ 15.064.722,13	€ 3.350.039,58	€ 6.666.605,89	€ 220.533,44	€ 150.993,92	€ 1.691.011,78	€ 2.194.187,70	€ 43.965,13	€ 743.348,69	€ 4.036,00
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 D.P. n. 29 del 19.04.2022** munito del parere dell'Organo di revisione **verbale 6 del 15/04/2022**.

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 deliberato con **atto D.P. n. 29 del 19.04.2022** ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 18.784.238,15	€ 6.219.048,38	€ 8.513.462,94	-€ 4.051.726,83
Residui passivi	€ 14.216.098,99	€ 9.338.025,10	€ 4.795.447,62	-€ 82.626,27

I **minori residui attivi e passivi** derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 138.954,54	€ 47.962,29
Gestione corrente vincolata	€ 3.893.907,87	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 34.663,98
Gestione servizi c/terzi	€ 18.864,42	€ -
MINORI RESIDUI	€ 4.051.726,83	€ 82.626,27

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.

L'Organo di revisione **ha verificato** che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato adeguatamente motivato**.

L'Organo di revisione **ha verificato**, conseguentemente, che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Al riguardo di osserva: **si rinvia al parere sul riaccertamento dei residui, verbale 6 del 15/04/2022**.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 3.167.876,76	€ 766.676,38	€ 905.447,68	€ 945.415,82	€ 1.306.838,58	€ 2.289.668,94	€ 3.232.357,43	€ 2.906.859,04
	Riscossione/residui al 31.12	€ 27.499,89	€ 11.256,84	€ 64.224,03	€ 32.560,91	€ 159.262,85	€ 938.099,59		
	Percentuale di riscossione	1%	1%	7%	3%	12%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 1.125,95	€ 14.651,51	€ 259.101,43	€ 30.599,35	€ 15.259,90
	Riscossione/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 516,46	€ -	€ 241.837,12		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	46%	0%			

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'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 3.942.244,18**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione **ha verificato**:

- 1) L'eventuale e **motivata eliminazione di crediti** iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, **per euro 3.952.865,31** e contestualmente **iscritti nel conto del patrimonio**;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) **L'iscrizione** di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili **nell'allegato C al rendiconto**;
- 4) **L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti**, per un importo pari a **euro 3.952.865,31**, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione **ha verificato**, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **ha effettuato/non ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti: **non ricorre la fattispecie**.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	124.464,51	0,00	124.464,51			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	124.464,51	0,00	124.464,51			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	370.882,62	0,00	370.882,62	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	495.347,13	0,00	495.347,13	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.613.004,56	384.014,63	1.997.019,19	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.613.004,56	384.014,63	1.997.019,19	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.264,31	14.085,04	31.349,35	15.633,26	15.633,26	49,87
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.356.495,07	2.909.098,09	4.265.593,16	3.835.965,48	3.835.965,48	89,93
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	2,60	0,00	2,60	1,52	1,52	58,46
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	91.697,16	55.414,28	147.111,44	90.643,92	90.643,92	61,62

3000000	TOTALE TITOLO 3	1.465.459,14	2.978.597,41	4.444.056,55	3.942.244,18	3.942.244,18	88,71
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	8.323.189,08	5.118.103,49	13.441.292,57			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.951.279,25	5.103.103,49	13.054.382,74			
	Contributi agli investimenti da UE	371.909,83	0,00	371.909,83			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	8.323.189,08	5.118.103,49	13.441.292,57	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	11.896.999,91	8.480.715,53	20.377.715,44	3.942.244,18	3.942.244,18	19,35
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	8.323.189,08	5.118.103,49	13.441.292,57	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	3.573.810,83	3.362.612,04	6.936.422,87	3.942.244,18	3.942.244,18	56,83

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha attivato** anticipazioni di liquidità di cui al DL 35/2013.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per **fondo rischi contenzioso** per **euro ZERO, determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene non adeguato l'assenza di un accantonamento, seppur minimo al fondo contenzioso, in considerazione del fatto che all'inizio del 2021 esisteva un fondo di € 30.000,00, utilizzato nel corso dell'anno 2021 e che pertanto, sussiste un reale rischio di contenzioso come dimostrato dalla richiesta di riconoscimento debiti fuori bilancio effettuato con proposta di decreto del Presidente della Provincia n. 921/2022 avente ad oggetto: "SENTENZA GIUDICE DI PACE DI VERCELLI N. 334/2021. ADEMPIMENTI AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETT. A) T.U.E.L.)"

Pertanto, l'organo di revisione invita l'Ente a ripristinare quanto meno il fondo esistente al 01/01/2021.

In particolare, nel caso in cui non esista alcun accantonamento per fondo contenzioso l'Organo di revisione deve verificare adeguatamente le motivazioni.

Si segnalano i pareri Corte dei conti sezione Lazio 18/2020 112/2020 che ai fini della classificazione delle passività potenziali tra passività "probabili", "possibili" e da "evento remoto", definisce:

– la passività "probabile", con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per i quali l'Avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza;

– la passività "possibile", quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range di accantonamento oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;

– la passività da "evento remoto", la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 dal momento che **nessuna società partecipata, in base all'ultimo bilancio di esercizio disponibile, presenta perdite.** In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi **l'accantonamento appare congruo.**

Fondo indennità di fine mandato

L'indennità di fine mandato non è stata accantonata, **essendo dubbia l'attribuzione al Presidente della Provincia.**

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a **€ 199.425,42** per gli **aumenti contrattuali del personale dipendente.**

L'Organo di Revisione ha verificato **la congruità degli accantonamenti** per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che **l'Ente non è tenuto ad accantonare** nel risultato di amministrazione lo stanziamento del **fondo garanzia debiti commerciali.**

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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 13.192.315,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.507.130,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.910.044,73	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 25.609.490,58	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.560.949,06	
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)	€ 308.170,67	
(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)	€ 2.252.778,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 308.170,67	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		€ 1,20

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 8.689.967,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 827.163,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 326.939,05
TOTALE DEBITO	=	€ 8.189.743,96

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 9.516.566,41	€ 8.714.125,64	€ 8.689.967,98
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 326.939,05
Prestiti rimborsati (-)	€ 802.440,77	€ 24.157,66	€ 827.163,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 8.714.125,64	€ 8.689.967,98	€ 8.189.743,96
Nr. Abitanti al 31/12	169.390	166.584	165.760
Debito medio per abitante	51,44	52,17	49,41

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 323.307,69	€ -	€ 308.170,67
Quota capitale	€ 802.440,77	€ 24.157,66	€ 827.163,07
Totale fine anno	€ 1.125.748,46	€ 24.157,66	€ 1.135.333,74

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

Concessione di garanzie

Non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,20 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'anticipazione richiesta nel 2013 e **mai utilizzata** è stata interamente restituita nel 2015.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato**, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha in corso contratti** relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **euro 136.116,02 di cui euro 22.343,91 di parte corrente ed euro 113.772,11 in conto capitale**, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 35.558,31	€ 27.287,39	€ 22.343,91
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 113.772,11
Totale	€ 35.558,31	€ 27.287,39	€ 136.116,02

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e **finanziati** debiti fuori bilancio per **euro ZERO**
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e **in corso di finanziamento** per euro **ZERO**
- 3) segnalati debiti fuori bilancio **in attesa di riconoscimento** per euro **ZERO**

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		5.821.037,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.716.533,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.511.917,94

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 2.063.293,18	€ 2.310.547,27	€ 2.293.244,25
riscossione	€ 944.765,12	€ 1.003.701,73	€ 938.099,59
%riscossione	45,79	43,44	40,91

La parte vincolata del **(50%)** risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 2.063.293,18	€ 2.310.547,27	€ 2.293.244,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 833.150,00	€ 1.298.989,68	€ 1.289.261,92
entrata netta	€ 1.230.143,18	€ 1.011.557,59	€ 1.003.982,33
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.015.000,00	€ 880.000,00	€ 649.907,27
% per spesa corrente	82,51%	86,99%	64,73%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 150.000,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	14,94%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.092.255,22	
Residui riscossi nel 2021	€ 294.804,52	4,16%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.893.907,87	54,90%
Residui al 31/12/2021	€ 2.903.542,83	40,94%
Residui della competenza	€ 1.355.144,66	31,82%
Residui totali	€ 4.258.687,49	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.829.837,66	89,93%

L'Organo di revisione osserva la **concreta difficoltà dell'ente nel riscuotere i residui attivi**. Nel corso del 2021 sono stati riscossi solo il **4,16%** dei residui presenti al 01/01/21, il **54,90%** sono stati eliminati e il **40,94%** sono stati riportati.

Si invita pertanto, l'Ente ad una seria riflessione sull'attività di recupero delle sanzioni in oggetto.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di **Euro 72.417,66** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: **istituzione canone unico demaniale**.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 15.777,43	
Residui riscossi nel 2021	€ 516,46	3,27%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.925,93	
Residui al 31/12/2021	€ 13.335,04	84,52%
Residui della competenza	€ 17.264,31	
Residui totali	€ 30.599,35	
FCDE al 31/12/2021	€ 15.259,90	49,87%

In merito si osserva **una modesta attività di riscossione dei residui attivi. Solo il 3,27% di residui riscossi nell'anno 2021.**

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

L'Organo di revisione deve porre particolare attenzione ai trasferimenti ricevuti e verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19 e verificare la quantificazione delle eventuali risorse non utilizzate da esporre nell'avanzo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- **Euro 58.207,22 fondo per funzioni fondamentali art. 1 comma 822 legge 178/2020**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha correttamente contabilizzato** e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato l'avanzo vincolato** per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per **euro 1.002.460,00**;

L'Organo di Revisione **ha verificato** che l'Ente **ha correttamente contabilizzato** le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione **ha verificato** che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	21.191,27
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	2.527,03
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 giugno 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 giugno 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2020)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-	
Totale	23.718,30

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione** per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DL 41/2021.

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	€ 4.460.835,27	€ 5.051.186,69	590.351,42
102	imposte e tasse a carico ente	€ 346.198,24	€ 366.297,38	20.099,14
103	acquisto beni e servizi	€ 6.777.229,32	€ 7.989.298,96	1.212.069,64
104	trasferimenti correnti	€ 5.760.527,48	€ 6.668.965,62	908.438,14
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 307.059,14	€ 308.074,36	1.015,22
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 13.611,04	13.611,04
110	altre spese correnti	€ 199.483,39	€ 186.357,73	-13.125,66
TOTALE		€ 17.851.332,84	€ 20.583.791,78	2.732.458,94

In merito si osserva un aumento complessivo della spesa del **15,31%** con incremento nella spesa del personale del **13,23%** e negli acquisti di beni e servizi del **17,88%**.

Si invita, pertanto, l'Ente, per il futuro, a tenere sotto controllo i due item in oggetto, **limitando la spesa a solo quella necessaria, urgente, non procrastinabile.**

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	€ 9.568.417,38	€ 21.042.008,22	11.473.590,84
203	Contributi agli investimenti		€ 65.000,00	65.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 28.521,74	28.521,74
TOTALE		€ 9.568.417,38	€ 21.135.529,96	11.567.112,58

In merito si osserva **un incremento degli investimenti del 119,91%**

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'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **9.228.816,22**;
- 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 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%]: **non risulta la fattispecie.**

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità]: **non risulta la fattispecie.**
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità]: **non risulta la fattispecie.**
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno **2009**;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 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 di **€ 7.978.848,25**

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 8.423.312,20	€ 5.051.186,69
Spese macroaggregato 103	€ 251.060,24	
Irap macroaggregato 102	€ 554.443,78	€ 315.583,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.228.816,22	€ 5.366.769,82
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.249.967,97	€ 1.294.023,93
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 7.978.848,25	€ 4.072.745,89

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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'Organo di revisione **ha verificato** che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano l'asseverazione**, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esterneizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **ha proceduto a esternalizzare** alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto **in data 30.11.2021 con D.C.P. n. 33** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione **dà atto, sulla base delle informazioni fornite dall'Ente, che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.**

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione **dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti** con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente **non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati** secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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.

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

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	494.227,31	572.686,43	-78.459,12
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.166,60	1.902,18	-735,58
	5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.800.389,34	1.874.524,93	-74.135,59
	9	Altre	0,00	142.758,88	-142.758,88
		Totale immobilizzazioni immateriali	2.295.783,25	2.591.872,42	-296.089,17
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	104.564.602,75	89.151.937,99	15.412.664,76
	1.1	Terreni	9.116,06	9.116,06	0,00
	1.2	Fabbricati	6.965,56	0,00	6.965,56
	1.3	Infrastrutture	104.548.521,13	0,00	104.548.521,13
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	89.142.821,93	-89.142.821,93
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	45.619.056,02	42.489.726,11	3.129.329,91
	2.1	Terreni	6.048.843,71	6.048.843,71	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	39.207.080,69	36.082.336,96	3.124.743,73
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	2.509,66	3.730,50	-1.220,84
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.494,44	11.111,76	-617,32
	2.5	Mezzi di trasporto	125.816,99	154.373,84	-28.556,85
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	89.751,71	60.235,41	29.516,30
	2.7	Mobili e arredi	113.595,35	110.733,19	2.862,16
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	20.963,47	18.360,74	2.602,73
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.032.260,11	23.818.267,41	-2.786.007,30

		Totale immobilizzazioni materiali	171.215.918,88	155.459.931,51	15.755.987,37
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	9.685.537,04	9.657.026,47	28.510,57
	a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	6.437.082,54	6.412.256,31	24.826,23
	c	altri soggetti	3.248.454,50	3.244.770,16	3.684,34
	2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	9.685.537,04	9.657.026,47	28.510,57
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	183.197.239,17	167.708.830,40	15.488.408,77
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	495.347,13	402.564,88	92.782,25
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	124.464,51	393.285,11	-268.820,60
	c	Crediti da Fondi perequativi	370.882,62	9.279,77	361.602,85
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	15.438.311,76	10.667.072,69	4.771.239,07
	a	verso amministrazioni pubbliche	15.022.234,13	9.970.853,84	5.051.380,29
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	416.077,63	696.218,85	-280.141,22
	3	Verso clienti ed utenti	368.148,07	779.455,49	-411.307,42
	4	Altri Crediti	167.003,72	268.539,20	-101.535,48
	a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
	c	altri	167.003,72	268.539,20	-101.535,48
		Totale crediti	16.468.810,68	12.117.632,26	4.351.178,42
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	7.154.525,35	16.598.217,01	-9.443.691,66
	a	Istituto tesoriere	7.154.525,35	16.598.217,01	-9.443.691,66
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00

3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.154.525,35	16.598.217,01	-9.443.691,66
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.623.336,03	28.715.849,27	-5.092.513,24
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	206.820.575,20	196.424.679,67	10.395.895,53

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha effettuato la conciliazione** fra inventario contabile e inventario fisico.

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.

E' stato **effettuato il confronto** tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	20.377.715,44	3.942.244,18
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	4.282.105,40	4.282.105,40
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	24.659.820,84	8.224.349,58

Il fondo svalutazione crediti pari a euro **8.224.349,58** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed **è/non è** almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	16.468.810,68
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	8.224.349,58
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	-
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	-
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	4.282.105,40
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	20.411.054,86

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	52.500,55	52.500,55	0,00
II		Riserve	89.466.328,93	89.437.818,36	28.510,57
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	89.151.937,99	89.151.937,99	0,00
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	314.390,94	285.880,37	28.510,57
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-753.198,79	2.898.801,69	-3.652.000,48
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	7.818.394,12	4.919.592,43	2.898.801,69
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	96.584.024,81	97.308.713,03	-724.688,22
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
	3	Altri	411.536,66	371.527,36	40.009,30
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	411.536,66	371.527,36	40.009,30
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00

		<u>D) DEBITI (1)</u>			
1		Debiti da finanziamento	8.189.656,66	9.089.968,02	-900.311,36
a		<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b		<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c		<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
- d		<i>verso altri finanziatori</i>	8.189.656,66	9.089.968,02	-900.311,36
2		Debiti verso fornitori	6.442.293,13	3.768.683,87	2.673.609,26
3		Acconti	0,00	0,00	0,00
4 -		Debiti per trasferimenti e contributi	4.152.951,36	8.665.075,77	-4.512.124,41
- a		<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
- b		<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.116.810,62	8.644.661,81	-4.527.851,19
c		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d		<i>imprese partecipate</i>	14.000,00	10.000,00	4.000,00
e		<i>altri soggetti</i>	22.140,74	10.413,96	11.726,78
5		Altri debiti	849.021,32	1.782.339,35	-933.318,03
a		<i>tributari</i>	0,00	483.375,44	-483.375,44
b		<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	26.505,21	182.390,08	-155.884,87
c		<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1.595,00	0,00	1.595,00
d		<i>altri</i>	820.921,11	1.116.573,83	-295.652,72
		TOTALE DEBITI (D)	19.633.922,47	23.306.067,01	-3.672.144,54
I		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
		Ratei passivi	329.221,39	225.049,78	104.171,61
II		Risconti passivi	89.861.869,87	75.213.322,49	14.648.547,38
1		Contributi agli investimenti	88.522.049,14	73.528.091,01	14.993.958,13
a		<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	79.932.474,95	66.442.219,55	13.490.255,40
b		<i>da altri soggetti</i>	8.589.574,19	7.085.871,46	1.503.702,73
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	1.339.820,73	1.685.231,48	-345.410,75
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	90.191.091,26	75.438.372,27	14.752.718,99
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	206.820.575,20	196.424.679,67	10.395.895,53
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	4.957.377,50	4.887.046,26	70.331,24
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	4.957.377,50	4.887.046,26	70.331,24

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	52.500,55	52.500,55	0,00
II	Riserve	89.466.328,93	89.437.818,36	28.510,57
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	89.151.937,99	89.151.937,99	0,00
e	altre riserve indisponibili	314.390,94	285.880,37	28.510,57
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-753.198,79	2.898.801,69	-3.652.000,48
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.818.394,12	4.919.592,43	2.898.801,69
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		96.584.024,81	97.308.713,03	-724.688,22

L'Organo di revisione prende atto che l'organo esecutivo propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	€ 753.198,79
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	
Totale	€ 753.198,79

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	411.536,66	371.527,36	40.009,30
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		411.536,66	371.527,36	40.009,30

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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	19.633.922,47
(-)	Debiti da finanziamento	€	8.189.656,66
(-)	Saldo iva (a debito)	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	RESIDUI PASSIVI =	€	11.444.265,81

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati **contributi agli investimenti per euro 88.522.049,14** riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di **euro 1.972.656,41** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	329.221,39	225.049,78	104.171,61
II	Risconti passivi	89.861.869,87	75.213.322,49	14.648.547,38
1	Contributi agli investimenti	88.522.049,14	73.528.091,01	14.993.958,13
a	da altre amministrazioni pubbliche	79.932.474,95	66.442.219,55	13.490.255,40
b	da altri soggetti	8.589.574,19	7.085.871,46	1.503.702,73
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.339.820,73	1.685.231,48	-345.410,75
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	90.191.091,26	75.438.372,27	14.752.718,99

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	11.676.060,70	11.098.523,99	577.536,71
2	Proventi da fondi perequativi	1.200.832,14	1.203.845,04	-3.012,90
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.313.740,31	10.077.023,40	236.716,91
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.228.702,29	8.574.569,21	-345.866,92
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.972.656,41	1.487.454,19	485.202,22
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	112.381,61	15.000,00	97.381,61
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	686.661,01	484.006,47	202.654,54
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	275.238,48	202.820,82	72.417,66
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	411.422,53	281.185,65	130.236,88
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.737.787,93	2.622.586,41	115.201,52
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		26.615.082,09	25.485.985,31	1.129.096,78
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	130.816,01	133.032,57	-2.216,56
10	Prestazioni di servizi	7.343.595,09	5.945.824,17	1.397.770,92
11	Utilizzo beni di terzi	521.716,34	691.477,10	-169.760,76
12	Trasferimenti e contributi	6.733.965,62	5.760.527,48	973.438,14
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.668.965,62	5.760.527,48	908.438,14
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	65.000,00	0,00	65.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
13	Personale	4.914.961,56	4.573.294,99	341.666,57
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.575.967,78	5.400.316,81	175.650,97
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	647.631,33	663.229,13	-15.597,80
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.928.336,45	4.335.414,26	592.922,19
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	401.673,42	-401.673,42
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	40.009,30	185.968,37	-145.959,07
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	250.683,02	250.966,66	-283,64
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		25.511.714,72	22.941.408,15	2.570.306,57
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.103.367,37	2.544.577,16	-1.441.209,79
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00

a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	2,60	146,23	-143,63
	Totale proventi finanziari	2,60	146,23	-143,63
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	308.074,36	307.059,14	1.015,22
a	Interessi passivi	308.074,36	307.059,14	1.015,22
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	308.074,36	307.059,14	1.015,22
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-308.071,76	-306.912,91	-1.158,85
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	2.862.947,74	1.316.999,10	1.545.948,64
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.852.920,74	1.312.963,10	1.539.957,64
d	Plusvalenze patrimoniali	10.027,00	4.036,00	5.991,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	2.862.947,74	1.316.999,10	1.545.948,64
25	Oneri straordinari	4.095.859,01	361.146,69	3.734.712,32
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.095.859,01	361.146,69	3.734.712,32
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	4.095.859,01	361.146,69	3.734.712,32
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.232.911,27	955.852,41	-2.188.763,68
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-437.615,66	3.193.516,66	-3.631.132,32
26	Imposte (*)	315.583,13	294.714,97	20.868,16
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-753.198,79	2.898.801,69	-3.652.000,48

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	26.615.082,09	25.485.985,31	1.129.096,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	25.511.714,72	22.941.408,15	2.570.306,57
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.103.367,37	2.544.577,16	-1.441.209,79
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-308.071,76	-306.912,91	-1.158,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.232.911,27	955.852,41	-2.188.763,68
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-437.615,66	3.193.516,66	-3.631.132,32
Imposte (*)	315.583,13	294.714,97	20.868,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-753.198,79	2.898.801,69	-3.652.000,48

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

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

In merito al risultato economico **negativo** conseguito nel 2021 per **€ 753.198,79** si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: **applicazione dell'avanzo di amministrazione che ha incrementato i costi senza costituire una voce di ricavo dell'esercizio.**

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (**area E**), presenta un saldo di **Euro 479.712,48**, con un **peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.463.236,80** rispetto al risultato del precedente esercizio.

	CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-753.198,79	2.898.801,69	-3.652.000,48
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.232.911,27	955.852,41	-2.188.763,68
	Differenza	479.712,48	1.942.949,28	-1.463.236,80

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
A.T.A.P. SpA	26,45	24.826,23
ATL Biella Valsesia Vercelli soc. consortile	2,5	-142,05
Ente Servizi ed Aree espositive di Caresanablot	22,89	355,48

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
5.751.823,52	5.400.316,81	5.575.967,78

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 da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, riporta quanto segue:

- a) non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.
- b) in tema di considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, al fine di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia i seguenti aspetti:
 - buona attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
 - rispetto degli obiettivi di finanza;
 - congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
 - discreta qualità delle procedure e delle informazioni;
 - adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
 - corretta tenuta della contabilità;
 - registri e documenti regolarmente tenuti e aggiornati.

L'Organo di revisione:

- **Consiglia di monitorare costantemente la previsione delle entrate.**
- **Richiede di evitare spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie.**

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Vercelli, lì 23 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Paolo CERUZZI	(Presidente)	Firmato digitalmente
Dott. Davide MARRO	(Revisore)	Firmato digitalmente
Dott.ssa Franca SERRA	(Revisore)	Firmato digitalmente