



**ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO A.T.A RIFIUTI**  
**dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino**

**Relazione dell'organo  
di revisione**

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

**Anno  
2021**

IL REVISORE

DOTT. FABIO FERRIGNO

# **ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO A.T.A. RIFIUTI**

## **dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 3 del 26 aprile 2022**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali/pareri dal numero 1 al numero 15,

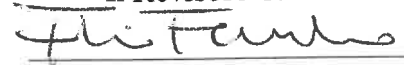
presenta

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 dell'ATA Rifiuti n. 1 di Pesaro e Urbino, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Pesaro, li 26 aprile 2022

Il Revisore Unico



## Sommario

1. INTRODUZIONE .....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	6
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	18
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	19
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	20
10. CONCLUSIONI.....	20

## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Fabio Ferrigno, revisore nominato con delibera dell'Assemblea Territoriale d'Ambito n. 20 del 20.12.2019;

- ◆ ricevuto in data 19/04/2022 il documento di proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con decreto del Presidente n. 7 del 19/04/2022, 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 2022-2024 approvato con delibera di Assemblea n. 22 del 27/12/2021;
- ◆ 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'Assemblea n. 14 del 15/11/2019;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 dal Direttore e responsabile del servizio finanziario, 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni dell'Assemblea	n. 2
di cui variazioni del Presidente	n. 3

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### 2. Premesse e verifiche

L'Ente è stato istituito in data 24/10/2013 e, per lo svolgimento delle proprie funzioni istituzionali, si è avvalsa fino al 2021 di forme di collaborazione con l'Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n. 1 Marche Nord Pesaro ed Urbino (AATO Idrico); a tal fine sono state stipulate Convenzioni per lo svolgimento delle funzioni dirigenziali e coordinamento, affari generali e legali, servizi economico finanziari, servizi tecnici.

Si evidenzia che con decreto del Presidente n. 4 del 12/03/2021, è stato determinato il limite di spesa di personale di cui all'art. 1 comma 562 L. 296/2006 e che con decreto del Presidente n. 5 del 15/03/2021 è stato approvato il Piano del fabbisogno del personale per il triennio 2021/2023 ed il Piano occupazionale 2021, per la cui attuazione sono stati intrapresi i relativi atti gestionali necessari. In particolare, in adempimento degli atti richiamati, nel corso del 2021 hanno preso servizio n. 4 unità e specificamente, il Direttore con qualifica dirigenziale, un istruttore direttivo dell'area tecnica, un istruttore direttivo dell'area economico finanziaria, un istruttore dell'area affari generali e giuridici.

Inoltre, nel corso del 2021, i Presidenti di AATO Idrico Pesaro Urbino ed ATA Rifiuti hanno sottoscritto una convenzione per l'istituzione tra i due enti dell'Ufficio Unico Idrico e Rifiuti, per lo svolgimento integrato di alcune funzioni dirigenziali e di coordinamento.

Ai sensi dell'art. 14 della convenzione istitutiva, all'Ente *“si applicano in quanto compatibili, le disposizioni concernenti gli Enti Locali ed in particolare quelle del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche ed integrazioni ...”*.

In particolare, in applicazione dell'art. 232 del T.U.E.L., l'Ente ha adottato il sistema di contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Come già sopra accennato, il sottoscritto revisore è stato nominato con delibera dell'Assemblea Territoriale d'Ambito n. 20 del 20.12.2019.

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 ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*;
- l'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 è stato parzialmente applicato al bilancio di previsione 2021, per l'importo di € 15.000,00, al fine di finanziarie le spese di investimento relative all'acquisto della dotazione strumentale informatica dell'Ente;
- nel rendiconto 2021 non vi sono somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate.

Inoltre è stato verificato:

- l'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: non ricorre

la fattispecie;

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 del Tuel, il Tesoriere, Banca Intesa San Paolo spa Agenzia di Pesaro via Giolitti, unico agente contabile dell'Ente, ha reso il conto della gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (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;
- non ha provveduto nel corso del 2021, né dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non esistenti.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.274.328,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.274.328,16
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.029.995,06	1.258.390,85	1.274.328,16
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è stato utilizzo della cassa vincolata e quindi non vi è stata necessità di reintegro entro il 31/12.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1/2 trimestre 2021 verbale n. 8 del 12/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 10 del 20/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 17/01/2022

### **Dati sui pagamenti**

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -18,24 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 0,00 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 0.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere n. 1 del 13/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali =  $76.301,85/105.821,85 = 72,2\%$

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali =  $117.101,62/131.589,80 = 89,0\%$

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:



	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b>	6.030,00	1.830,00	1.830,00	3.390,00	16.440,00	151.718,22	181.238,22
<b>Titolo 3</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>					0,00	170,80	170,80
<b>Totale</b>	<b>6.030,00</b>	<b>1.830,00</b>	<b>1.830,00</b>	<b>3.390,00</b>	<b>16.440,00</b>	<b>151.889,02</b>	<b>181.409,02</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a contributi da enti d'Ambito.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	3.366,00				18.014,52	31.393,52	52.774,04
<b>Titolo 2</b>	10.200,01					1.215,12	11.415,13
<b>Titolo 3</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					0,00	170,80	170,80
<b>Totale</b>	<b>13.566,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.014,52</b>	<b>32.779,44</b>	<b>64.359,97</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono ad acquisti di beni e servizi
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere.



#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.258.390,85
RISCOSSIONI	76.301,85	371.987,17	448.289,02
PAGAMENTI	117.101,62	315.250,09	432.351,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.274.328,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.274.328,16
RESIDUI ATTIVI	29.520,00	151.889,02	181.409,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	13.566,01	50.793,96	64.359,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			84.588,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>1.306.789,15</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	157.832,14
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	24.662,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	84.588,06
<b>SALDO FPV</b>	-59.925,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	922,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	922,17
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	157.832,14
<b>SALDO FPV</b>	-59.925,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	922,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	15.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.192.960,70
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>1.306.789,15</b>

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020	
	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>1.258.390,85</b>		<b>1.029.995,06</b>	
+ Riscossioni	448.289,02		331.684,04	
- Pagamenti	-432.351,71		-103.288,25	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>1.274.328,16</b>		<b>1.258.390,85</b>	
+ residui attivi (Crediti)	181.409,02		105.821,85	
- residui passivi (Debiti)	-64.359,97		-131.589,80	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>1.391.377,21</b>		<b>1.232.622,90</b>	
- FPV per spese correnti	-84.588,06		-24.662,20	
- FPV per spese in c/ capitale				
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>1.306.789,15</b>	<b>100%</b>	<b>1.207.960,70</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità		0,00%	0,00	0%
- Altri accantonamenti	-4.834,81	-0,37%	0,00	0%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-4.834,81</b>	<b>-0,37%</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
- Totale Parte Vincolata		0,00%	0,00	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti		0,00%	0,00	0%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>1.301.954,34</b>	<b>100%</b>	<b>1.207.960,70</b>	<b>100%</b>

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	1.207.960,70	1.207.960,70
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				15.000,00	15.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	1.192.960,70	1.192.960,70
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.207.960,70</b>	<b>1.207.960,70</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Ciò in quanto i residui attivi dell'Ente afferiscono a:

– trasferimenti correnti di cui al Titolo 2 che risultano, per gran parte, in capo ad altre pubbliche amministrazioni e, dunque, non oggetto di svalutazione;

#### **Fondi spese e rischi futuri**

##### **Fondo contenziosi**

Non è stata accantonata alcuna quota del risultato di amministrazione per fondo rischi contenzioso, tenuto conto dell'inesistenza di rischi per spese legali e per soccombenza in quanto attualmente non sussistono contenziosi giudiziali.

##### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate somme a tale titolo in quanto l'Ente non detiene partecipazioni.

##### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

##### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato effettuato un accantonamento per le passività potenziali probabili pari ad € 4.834,81 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>112.906,28</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.834,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>108.071,47</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>108.071,47</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>112.906,28</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.834,81
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>108.071,47</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>108.071,47</b>

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 articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 112.906,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 108.071,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 108.071,47



**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:****Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 2</b>	460.935,22	460.935,22	460.936,22	100,0%	100,0%
<b>Titolo 3</b>	100,00	100,00	0,06	100,0%	0,1%
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	30.000,00	30.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	172.500,00	172.500,00	62.769,11	100,0%	36,4%
<b>TOTALE</b>	<b>663.535,22</b>	<b>663.535,22</b>	<b>523.705,39</b>	<b>100,0%</b>	<b>78,9%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo II</b>	460.935,22	460.936,22	309.218,00	67,08
<b>Titolo III</b>	100,00	0,06	0,00	0,00
<b>Titolo IV</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

**Entrate correnti**

- a) Entrate tributarie: l'Ente non ha entrate di natura tributaria.
- b) Entrate derivanti da trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

L'accertamento negli ultimi tre esercizi delle entrate per trasferimenti ha subito la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
<b>Trasferimenti correnti da Comuni</b>	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00

- c) Entrate Extratributarie: l'Ente non ha entrate di natura extratributaria.

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	442.035,22	466.697,42	279.881,44	105,6%	60,0%
<b>Titolo 2</b>	19.000,00	34.000,00	23.222,70	178,9%	68,3%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 5</b>	30.000,00	30.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	172.500,00	172.500,00	62.939,91	100,0%	36,5%
<b>TOTALE</b>	<b>663.535,22</b>	<b>703.197,42</b>	<b>366.044,05</b>	<b>106,0%</b>	<b>52,1%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	0,00	156.729,56	156.729,56
102	imposte e tasse a carico ente	0,00	10.286,80	10.286,80
103	acquisto beni e servizi	98.266,83	96.982,85	-1.283,98
104	trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	15.000,00	9.155,72	-5.844,28
110	altre spese correnti	0,00	6.726,51	6.726,51
<b>TOTALE</b>		<b>113.266,83</b>	<b>279.881,44</b>	<b>166.614,61</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	23.222,70	23.222,70
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>0,00</b>	<b>23.222,70</b>	<b>23.222,70</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al parere n. 1 del 13/04/2022).



<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	24.662,20	84.588,06
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>24.662,20</b>	<b>84.588,06</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>28.334,40</b>	<b>24.662,20</b>	<b>84.588,06</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	3.172,00	24.662,20	66.201,03
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	25.162,40	0,00	18.387,03
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	84.588,06
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>84.588,06</b>

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

Come evidenziato in premessa, nel corso del 2021 l'Ente ha proceduto all'assunzione di n. 4 unità, con il conseguente sostenimento della spesa come di seguito quantificata:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	156.729,56
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	10.286,80
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Rimborso quota 20% per compartecipazione dell'Ente AATO alla spesa del Dirigente (convenzione Ufficio Unico del 01/04/2021)	0,00	-17.935,22
Altre spese	0,00	36.938,49
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>186.019,63</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	1.968,55
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>0,00</b>	<b>184.051,08</b>

Non avendo questo Ente personale dipendente in servizio nell'anno 2008, anno di riferimento, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 è stato verificato con riferimento alla spesa media di enti che svolgono funzioni similari.

Si evidenzia che con decreto del Presidente n. 4 del 12/03/2021, è stato stabilito il limite di spesa di personale di cui all'art. 1 comma 562 L. 296/2006, determinato in Euro 317.456,66 e che con decreto del Presidente n. 5 del 15/03/2021 è stato approvato il Piano del fabbisogno del personale per il triennio 2021/2023 ed il Piano occupazionale 2021, per la cui attuazione sono stati intrapresi i relativi atti gestionali necessari.

Tenuto conto di tali atti, propedeutici alla strutturazione organizzativa dell'Ente, si è provveduto alla previsione triennale della spesa in misura coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni e nel rispetto dei vincoli di bilancio.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
parere n. 2 del 15/03/2021;  
parere n. 12 del 24/11/2021;
- Ipotesi accordo contratto collettivo decentrato integrativo  
parere n. 15 del 27/12/2021.

L'ente nel 2021 non ha effettuato assunzioni a tempo determinato.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, non avendo contratto mutui.

L'Ente non ha prestato alcuna garanzia.

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

Né nel corso dell'esercizio, né dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto l'Ente non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente non possiede partecipazioni in alcun tipo di ente o società.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.741,61	13.839,12	13.902,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.455.737,18	1.364.212,70	91.524,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.483.478,79</b>	<b>1.378.051,82</b>	<b>105.426,97</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.414.284,01	124.646.202,00	-123.231.917,99
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.834,81	0,00	4.834,81
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	64.359,97	131.589,80	-67.229,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.483.478,79</b>	<b>124.777.791,80</b>	<b>-123.294.313,01</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>84.588,06</b>	<b>24.662,20</b>	<b>59.925,86</b>

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Sono evidenziate le immobilizzazioni immateriali relative all'acquisto di un software e alle spese per incarichi esterni, entrambi ammortizzati per cinque anni; le immobilizzazioni materiali consistenti in attrezzature informatiche acquisite nel corso dell'esercizio.

### CREDITI

I crediti rappresentati nello Stato Patrimoniale corrispondono ai residui attivi dell'ente.

### DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide ammontano ad € 1.274.328,16 e trovano corrispondenza con il fondo di cassa finale del tesoriere.

### PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 1.414.284,01.

La differenza tra PNI e il PNF è pari al risultato economico dell'esercizio (€ 167.821,99), ed è stato inoltre imputato nelle riserve da risultato economico di esercizi precedenti l'importo di € 179.814,40 relativo al risultato economico dell'esercizio 2020.

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono previsti accantonamenti per l'esercizio 2021 pari ad € 4.834,81.

### DEBITI

I debiti rappresentati nello Stato Patrimoniale corrispondono ai residui passivi dell'ente.

### CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	460.936,22	300.000,00	160.936,22
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	283.749,66	120.186,39	163.563,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,06	0,79	-0,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	922,17	0,00	922,17
IMPOSTE	10.286,80	0,00	10.286,80
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>167.821,99</b>	<b>179.814,40</b>	<b>-11.992,41</b>

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. e che la stessa contenga i criteri di valutazione.

## **10. CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO

