

UNIONE DEI COMUNI DELLA GALLURA

PROVINCIA DI SASSARI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

Il presente parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata sulla base della documentazione ricevuta e collegata alla proposta di delibera con i documenti a supporto presso lo Studio del Revisore con la collaborazione telefonica del Responsabile del Settore Personale dell'Ente Pubblico. Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CLEMENTINA DI PELLEGRINI

Unione dei Comuni della Gallura
Organo di revisione

Verbale n. 3 del 21 marzo 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 14 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Calangianus, lì 24 marzo 2022
UNICO

IL REVISORE

Clementina Di Pellegrini
(firmato digitalmente)

Sommario

PREMESSA	4
Verifiche preliminari	5
Premesse e verifiche	5
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	6
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	11
6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	12
STATO PATRIMONIALE.....	12
CONTO ECONOMICO	16
7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
8. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	18

PREMESSA

La sottoscritta Clementina Di Pellegrini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 17/07/2018,

- ◆ ricevuta in data 18 marzo 2021 la proposta di delibera del Consiglio Comunitario n. 3 del 18/03/2021 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, 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;
- ◆ 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. 5 del 30 agosto 2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunitario e dal responsabile del servizio finanziario anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ 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.

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- con determinazione n. 220 del 31.12.2021 avente ad oggetto "Residui attivi e passivi relativi agli anni 2019 e anni precedenti alla data del 31.12.2021. Variazione di esigibilità", il Direttore Generale ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

Premesse e verifiche

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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 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 è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti;

1. 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:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.130.500,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.130.500,48
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 4 del 14/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 6 del 15/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 10 del 13/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 18/01/2022

Di seguito il quadro riassuntivo della gestione di cassa.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.275.580,13
RISCOSSIONI	35.503,00	1.298.958,37	1.334.461,37
PAGAMENTI	574.317,89	905.223,13	1.479.541,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.130.500,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.130.500,48
RESIDUI ATTIVI	165.739,74	65.397,38	231.137,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	322.841,19	333.281,75	656.122,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			40.564,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			313.431,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.351.518,77

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di

smaltimento degli stessi:

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 2		25.800,00	6.137,30		169.305,30	0,00	201.242,60
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	25.800,00	6.137,30	0,00	169.305,30	0,00	201.242,60
ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	769,60	1.464,00	11.800,00	89.141,30	181.698,30	0,00	284.873,20
Titolo 2				12.283,14	635.013,90	0,00	647.297,04
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Totale	769,60	1.464,00	11.800,00	101.424,44	816.712,20	0,00	932.170,24

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.275.580,13
RISCOSSIONI	35.503,00	1.298.958,37	1.334.461,37
PAGAMENTI	574.317,89	905.223,13	1.479.541,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.130.500,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.130.500,48
RESIDUI ATTIVI	165.739,74	65.397,38	231.137,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	322.841,19	333.281,75	656.122,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			40.564,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			313.431,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.351.518,77

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	125.850,87
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	483.826,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	353.995,89
SALDO FPV	129.830,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	35.010,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.010,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	125.850,87
SALDO FPV	129.830,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	35.010,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	238.682,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	822.143,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.351.518,77

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	959.550,60	1.060.826,67	1.351.518,77
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	0,00
Parte vincolata (C)	73.785,16	73.785,16	771.355,43
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	885.765,44	987.041,51	580.163,34

Fondo contenzioso

Non risulta che l'ente abbia contenziosi in corso.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	516.695,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-516.695,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-516.695,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-22.330,88
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-22.330,88
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		494.364,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		494.364,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		494.364,50

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo.

W2 è positivi.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 2	1.300.793,32	1.099.355,44	1.127.718,57	84,5%	102,6%
Titolo 3	31.500,00	31.500,00	1.214,23	100,0%	3,9%
Titolo 9	572.000,00	572.000,00	235.422,95	100,0%	41,2%
TOTALE	1.904.293,32	1.702.855,44	1.364.355,75	89,4%	80,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Missione 1	1.363.394,93	454.478,22	730.224,55	33,3%	160,7%
Missione 7	200.000,00	14.274,00	47.580,00	7,1%	333,3%
Missione 8	108.338,35	29.265,82	29.607,45	27,0%	101,2%
Missione 9	339.879,56	167.103,53	190.991,32	49,2%	114,3%
Missione 11	413.258,62	4.678,61	4.678,61	1,1%	100,0%
Missione 20	0,00	0,00	0,00		
Missione 99	572.000,00	235.422,95	235.422,95		
TOTALE	2.996.871,46	905.223,13	1.238.504,88	30,2%	136,8%

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato**.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	148.802,04	40.564,00
FPV di parte capitale	335.024,68	313.431,80
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	483.826,72	353.995,80

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

Analisi delle entrate

Entrate Tributarie

L'Ente non svolge attività di gestione di tributi propri pertanto non vi sono Entrate di questa tipologia.

Contributi per permessi di costruire

L'Ente non ha entrate di tale tipologia.

Spese

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

Macro aggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	225.724,20	240.093,33	14.369,13
102	imposte e tasse a carico ente	16.808,16	16.872,00	63,84
103	acquisto beni e servizi	508.567,63	657.717,27	149.149,64
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	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	24.270,90	14.868,20	-9.402,70
TOTALE		775.370,89	929.550,80	154.179,91

Macro aggregati 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	29.418,46	18.329,28	-11.089,18
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	3.172,00	55.201,84	52.029,84
TOTALE		32.590,46	73.531,12	40.940,66

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **non è** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: parere n. 12 del 17.11.2021.
- Costituzione fondo salario accessorio: parere n. 11 del 19.10.2021

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non vi sono organismi partecipati.

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. 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.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 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.

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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tali somme sono pari a zero.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	31.387,71	27.742,47	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		119.615,42	BI6	BI6
	9 Altre	400.905,74	4.060,82	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	432.293,45	151.418,71		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
III	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	186.357,04	225.844,03	BII1	BII1
	2.1 Terreni				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	7.462,33	11.939,73	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.379,00	5.395,43	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	30.809,37	41.317,38		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	139.956,37	156.297,02		
	2.7 Mobili e arredi	5.749,97	10.894,47		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	237.673,60	621.730,81	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	424.030,64	847.574,84		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	856.324,09	998.993,55		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	230.912,12	201.242,74		
	a verso amministrazioni pubbliche	230.912,12	201.242,74		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
	4 Altri Crediti	225,00		CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri	225,00			
	Totale crediti	231.137,12	201.242,74		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	2.130.500,48	2.275.580,13		
	a Istituto tesoriere	2.130.500,48	2.275.580,13		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.130.500,48	2.275.580,13		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.361.637,60	2.476.822,87		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.217.961,69	3.475.816,42		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	1.142.919,37			
b	da capitale	1.004.636,67		AII, AIII AIX	AII, AIII AIX
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	138.282,70			
III	Risultato economico dell'esercizio	18.191,81		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.400.727,57		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.561.838,75	2.543.646,94		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	468.178,31	783.128,14	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	38.682,81	38.682,81		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	38.682,81	38.682,81		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	Altri debiti	149.261,82	110.358,53	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	62,28	229,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.424,58	1.725,35		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	146.774,96	108.404,18		
TOTALE DEBITI (D)		656.122,94	932.169,48		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.217.961,69	3.475.816,42		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	313.431,89	483.826,72		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	313.431,89	483.826,72		

CONTO ECONOMICO

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.

Il conto economico è evidenziato nei prospetti che seguono.

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.127.718,57	1.286.860,98		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.127.718,57	1.286.860,98		A5c E20c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.214,10	822,10	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.128.932,67	1.287.683,08		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.368,60	518,59	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	656.348,67	679.186,66	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	240.093,33	236.284,96	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	142.931,98	93.066,86	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	50.614,11	9.302,40	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	92.317,87	83.764,46	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	27.104,19	33.309,83	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.067.846,77	1.042.366,90		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		61.085,90	245.316,18		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,13	0,08	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,13	0,08		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,13	0,08		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	147.823,04	14.609,62	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	147.823,04	14.609,62		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	147.823,04	14.609,62		
25	Oneri straordinari	174.817,26	28.933,46	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	119.615,42	195,14		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	55.201,84	28.738,32		E21d
	Totale oneri straordinari	174.817,26	28.933,46		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-26.994,22	-14.323,84		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	34.091,81	230.992,42		
26	Imposte (*)	15.900,00	15.810,42	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	18.191,81	215.182,00	23	23

7. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

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

L'organo di revisione raccomanda e ribadisce di tenere presente la finalità di fornire informazioni integrative, esplicative e complementari rispetto all'esposizione quantitativa dei dati offerta dal Rendiconto.

8. SUGGERIMENTI E 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

CLEMENTINA DI PELLEGRINI

(FIRMATO DIGITALMENTE)