

PROVINCIA DI TORINO

<p>Relazione dell'organo di revisione</p> <ul style="list-style-type: none">• <i>sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i>• <i>sullo schema di rendiconto</i>	<p>ANNO</p> <p>2021</p>
--	---------------------------------------

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Davide Barberis

ORGANO DI REVISIONE

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;

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del COVAR 14 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COVAR 14, 8 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Davide Barberis

INDICE

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

Gestione finanziaria

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

SPESA IN CONTO CAPITALE

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Concessione di garanzie

Contratti di leasing

Strumenti di finanza derivata

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate 14

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

Spese correnti

Spese per il personale

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Esternalizzazione dei servizi

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

CONTO ECONOMICO

Attivo

Passivo

Patrimonio netto

CHECK LIST DI CONTROLLO

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto, Dott. Davide Barberis, nominato con delibera dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 11 del 17-04-2019:

- ricevuta in data la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 31-03-2022, 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):
 - Conto del bilancio
 - Conto economico
 - Stato patrimoniale

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione per gli enti;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto 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 deliberazione dell'Assemblea dei Comuni consorziati n. 2 del 20-04-2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di Bilancio Totali	18
di cui Variazioni di Assemblea	0
di cui di cui variazioni di CdA con i poteri dell'Assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di CdA con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- le funzioni richiamate e 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

Premesse e verifiche

Il COVAR 14 registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 257.009 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 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;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto 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 art.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 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- 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 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, 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 Dlgs. 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 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;
- 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.

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha ricevuto fondi Covid-19

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 nella al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	27.098.290,18
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	27.098.290,18

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31/12	20.005.898,75	13.937.164,24	27.098.290,18
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

L'ente non rileva vincoli di cassa.

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.147.815,33.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.736.533,69 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 7.070.236,11 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2021
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.147.815,33
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.411.281,64
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.736.533,69

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2021
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.736.533,69
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-2.333.702,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	7.070.236,11

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 di competenza*	1.793.344,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.692.576,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.117.997,64
SALDO FPV	-1.425.420,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	756.246,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.254.527,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.325.988,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.827.706,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.793.344,51
SALDO FPV	-1.425.420,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.827.706,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.779.891,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	27.372.843,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	37.348.364,69

* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	7.147.815,3
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	4.736.533,69
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	7.070.236,11

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE HA VERIFICATO CON LA TECNICA DEL CAMPIONAMENTO:

1. LA FONTE DI FINANZIAMENTO DEL FPV DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE;
2. LA SUSSISTENZA DELL'ACCERTAMENTO DI ENTRATA RELATIVO A OBBLIGAZIONI ATTIVE SCADUTE ED ESIGIBILI CHE CONTRIBUISCONO ALLA FORMAZIONE DEL FPV;
3. LA COSTITUZIONE DEL FPV IN PRESENZA DI OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PASSIVE PERFEZIONATE;
4. LA CORRETTA APPLICAZIONE DELL'ART.183, COMMA 3 DEL TUEL IN ORDINE AL FPV RIFERITO AI AGLI INVESTIMENTI IN CONTO CAPITALE;
5. LA FORMULAZIONE DI ADEGUATI CRONOPROGRAMMI DI SPESA IN ORDINE ALLA IMPUTAZIONE E REIMPUTAZIONE DI IMPEGNI E RESIDUI PASSIVI COPERTI DAL FPV;
6. L'ESIGIBILITÀ DEI RESIDUI PASSIVI COPERTI DA FPV NEGLI ESERCIZI 2021-2022-2023 DI RIFERIMENTO;
7. LA SUSSISTENZA DELL'IMPEGNO DI SPESA RIGUARDANTI GLI INCENTIVI PER LE FUNZIONI TECNICHE DI CUI ALL'ARTICOLO 113 DEL D.LGS. 50 DEL 2016.

LA COMPOSIZIONE DEL FPV FINALE AL AL 31/12/2021 È LA SEGUENTE:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte Corrente	2.396.226,05	3.379.171,98
FPV di parte Capitale	296.350,62	738.825,66
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'ALIMENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	2.643.018,91	1.921.177,73	3.007.868,28
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.			

F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	307.110,10	468.938,11	371.303,70
F.P.V. da riaccertamento straordinario	6.909,25	6.110,21	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	2.957.038,26	2.396.226,05	3.379.171,98

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 reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	3.241,78	171.297,41	711.586,49
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	302.046,49	21.663,54	7.012,08
F.P.V. da riaccertamento straordinario	103.389,67	103.389,67	20.227,09
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	408.677,94	296.350,62	738.825,66

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 37.348.364,69, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2021				13.937.164,24
Riscossioni	(+)	18.948.299,34	45.811.581,09	64.759.880,43
Pagamenti	(-)	13.007.720,90	38.591.033,59	51.598.754,49
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2021	(=)			27.098.290,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2021	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2021	(=)			27.098.290,18
Residui Attivi	(+)	20.247.489,65	2.496.804,44	22.744.294,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	452.214,51	7.924.007,43	8.376.221,94

Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)		3.379.171,98
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)		738.825,66
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)		0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021	(=)		37.348.364,69

2. il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (A)	31.738.004,45	34.152.734,80	37.348.364,69
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.682.924,56	11.354.149,49	11.431.728,71
Parte vincolata (C)	18.577.864,66	19.971.926,32	19.258.449,91
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.477.215,23	2.826.658,99	6.658.186,07

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 10/03/2022, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 10-03-2022, ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	40.694.070,66	18.948.299,34	20.247.489,65	-1.498.281,67
Residui Passivi	17.785.923,43	13.007.720,90	452.214,51	-4.325.988,02

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

DETERMINAZIONE DEL F.C.D.E. CON IL METODO ORDINARIO

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale

determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 27.294,91.

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2. La corrispondente riduzione del FCDE;
3. L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
4. L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente è tenuto ad accantonare le risorse previste per il pagamento degli oneri che possono conseguire dalla manifestazione di un rischio presunto tra queste vi sono senza dubbio quelle relative a rischi derivanti da procedure legali in corso. Per quanto riguarda invece i rischi connessi alla causa SMC per la discarica di Orbassano, resta sempre immutato l'accantonamento per un ammontare di 830.000 complessivo. Il fondo incendi accantonato ammonta a 100.000,00 euro: le società di assicurazione non coprono più questo tipo di rischio nel ns settore. Gli accantonamenti già previsti negli anni precedenti per rischi e spese su procedure sospese (quali Società, Agenzia della Riscossione, passaggio competenze Conferenza d'Ambito) ammontano ad euro 1.850.798,90, con una riduzione di euro 80.967,99=, rispetto all'anno precedente. Il totale dei fondi accantonati nel 2020 per euro 11.320.376,91, aumenta ad euro 11.404.433,80 in quanto si accantonano ulteriori 2.000.000,00 per le spese iniziali dei progetti finanziati al PNRR e di annulla la previsione di euro 500.000,00 per la gestione dell'Iva. Si mantengono euro 1,5 milioni deliberati per l'acquisto di quote di partecipazione e per l'acquisto della sede consortile. Si mantengono euro 1.200.000,00, per copertura dei rischi contrattuali ed euro 2.000.000,00 relativi alla copertura per la riduzione degli accertamenti dovute alle operazioni di riversamento piuttosto che di riduzione delle entrate nei rapporti finanziari Covar/Comuni nei Pef 2020/2021, da completare entro settembre in base alle riconciliazioni dei conti effettuate con i Comuni; 1.316.671,28 di euro per la richiesta degli uffici di recuperare dalle economie dei residui gli impegni per portare a termine attività che non hanno i requisiti per entrare nell'FPV.

Fondi Vincolati: si tratta di spese specifiche per rinnovi ed adeguamenti contrattuali e di accantonamento per rischio da mancato incasso per TIA di competenza Covar sino al 2013. Il fondo è stato portato a 19.258.449,92 di euro in sede di riaccertamento dei residui attivi.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Variazione</i>
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.109.894,57	1.998.108,22	888.213,65
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
TOTALE		1.109.894,57	1.998.108,22	888.213,65

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente nell'anno 2021.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità di nell'anno 2021 dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

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 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): € 7.147.815,33
- W2* (equilibrio di bilancio): € 4.736.533,69
- W3* (equilibrio complessivo): € 7.070.236,11

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2021 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Non risultano entrate accertate nell'anno 2021 .

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
101 Redditi da lavoro dipendente	920.590,53	992.510,13	71.919,60
102 Imposte e tasse a carico ente	69.806,56	70.802,72	996,16
103 Acquisto beni e servizi	39.691.913,32	36.094.057,53	-3.597.855,79
104 Trasferimenti correnti	2.398.123,19	1.872.732,50	-525.390,69
107 Interessi passivi	5.437,48	0,00	-5.437,48
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	4.438.383,42	737.621,26	-3.700.762,16
TOTALE		47.524.254,50	39.767.724,14	-7.756.530,36

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato il vincolo di € 1.255.936,00=. La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 pari a € 1.051.211,49=. rientra nei limiti della Legge 296/2006.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 così composta rispetta sia per i tempi indeterminati che per quelli determinati i limiti imposti dalla normativa vigente come da atti di riscontro assunti in sede di verifica:

<i>Rendiconto 2021</i>	
Spese macroaggregato 101	992.510,13
Spese macroaggregato 103	0,00
Irap macroaggregato 102	58.701,36
Altre spese:	0,00
Totale spese di personale (A)	1.051.211,49
(-) Componenti escluse (B)	
(-) Altre componenti escluse:	
di cui rinnovi contrattuale	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.051.211,49

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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.

COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI

SOCIETARIE

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 25-01-2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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 allegata alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2020	2021	
A	Componenti positivi della gestione	46.017.757,10	38.584.398,31
B	Componenti negativi della gestione	45.768.783,20	41.886.629,11
	Risultato della gestione	248.973,90	-3.302.230,80
C	Proventi ed oneri finanziari	45.622,63	46.188,61
	Proventi finanziari	51.060,11	46.188,61
	Oneri finanziari	5.437,48	0,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie	34.614,33	0,00
	Rivalutazioni	34.614,33	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	329.210,86	-3.256.042,19
E	Proventi straordinari	833.677,52	5.832.736,70
E	Oneri straordinari	142.662,50	2.271.468,11
	Risultato prima delle imposte	1.020.225,88	305.226,40
	IRAP	62.661,30	58.701,36
	Risultato di esercizio	957.564,58	246.525,04

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 scrittura 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 ai risultati economici conseguiti nel 2021 si rileva che il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla presenza di procedure Arera sempre più restrittive per la costruzione dei Piani Finanziari alla base delle entrate del bilancio del Consorzio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -3.314.743,55 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro -3.581.293,11 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 43.813,61 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	percentuale di partecipazione	Proventi
ATO-R	10,630%	
PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	100,000%	
TRM SPA	0,235%	

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

I proventi e gli oneri straordinari sono dettagliati nella nota integrativa.

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.

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2021	Variazioni	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	150.367,09	38.631,53	188.998,62
Immobilizzazioni materiali	3.054.320,34	727.077,99	3.781.398,33
Immobilizzazioni finanziarie	1.684.983,58	362.744,05	2.047.727,63
Totale immobilizzazioni	4.889.671,01	1.128.453,57	6.018.124,58
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	21.238.373,12	-17.315.179,97	3.923.193,15
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	13.937.164,24	13.161.125,94	27.098.290,18
Totale attivo circolante	35.175.537,36	-4.154.054,03	31.021.483,33
Ratei e risconti	34.552,50	-2.235,22	32.317,28
Totale dell'attivo	40.099.760,87	-3.027.835,68	37.071.925,19
Passivo			
Patrimonio netto	16.131.805,05	609.269,09	16.741.074,14
Fondo rischi e oneri	6.150.376,91	5.254.056,89	11.404.433,80
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	17.680.464,56	-9.249.172,65	8.431.291,91
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	137.114,35	358.010,99	495.125,34
Totale del passivo	40.099.760,87	-3.027.835,68	37.071.925,19
Conti d'ordine	1.694.947,88	43.591.471,76	45.286.419,64

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato la correttezza della classificazione.

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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

Non risultano migliorie di beni.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3

Crediti

E’ 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.

Il fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità pari a Euro 27.294,91=. è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		<i>Importo</i>
Risultato economico dell'esercizio	(+/-)	246.525,04
Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	(+)	0,00
Contributo permesso di costruire restituito	(-)	0,00
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	(+)	362.744,05
Variazione al patrimonio netto	(=)	609.269,09

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	
	<i>Importo</i>
Fondo di dotazione	9.616.471,75
Riserve	4.181.477,28
<i>da Risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti</i>	<i>0,00</i>
<i>da capitale</i>	<i>18.082,14</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>0,00</i>

riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	527.375,78
altre riserve indisponibili	344.661,91
Risultato economico dell'esercizio	246.525,04
Totale patrimonio netto	16.741.074,14

L'Organo di revisione prende atto che IL Consiglio di amministrazione propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio alla voce "riserve da risultati economici di esercizi precedenti".

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 sono indicati a pagina 10 della Nota Integrativa.

Debiti

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:

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

DEBITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
204	Debiti	+	8.431.291,91
20405060101001	IVA a debito	-	19.130,05
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	86.087,71
	Totale debiti	=	8.326.074,15

RESIDUI PASSIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui passivi riportati	+	8.376.221,94
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	50.147,79
	Totale residui passivi	=	8.326.074,15

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 rilevate concessioni pluriennali per Euro 0,00 e contributi agli investimenti per Euro 495.125,34 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche (Euro 495.125,34) riferiti a contributi ottenuti da altri Enti.

L'importo al 01/01/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 11.700,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 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 e in particolare risultano:

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

e. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente
Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CHECK LIST DI CONTROLLO

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? SI

A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione? SI

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti? SI

È stato allegato al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del Bilancio? SI

Sono stati mantenuti nello Stato Patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili e non prescritti, come previsto dall'art. 230, comma 5, TUEL? SI

Gestione dei residui

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? SI

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

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? SI

Accantonamenti – verifica congruità

L'Ente ha accantonato fondi per passività potenziali? si

Verifica della capacità di indebitamento e della sostenibilità? SI

Nel corso dell'esercizio 2021 si è reso necessario attuare nuovi investimenti finanziati da debito o variare quelli in atto? SI

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Ente nel 2021 ha provveduto ad aggiornare l'inventario: SI

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Davide Barberis

