

co_pnev POLIZIA LOCALE NORDEST VICENTINO 36016 THIENE		
Anno	Tit. 9	Cl. 1 Fasc.
N. 957	12 APR. 2022	
UOR AMM.	CC	RPA

CONSORZIO DI POLIZIA LOCALE "NORDEST VICENTINO"

THIENE

PROVINCIA DI VICENZA

Organo di revisione

VERBALE N. 04 DEL 08.04.2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CONSORZIALE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

L'organo di revisione del Consorzio di Polizia Locale "Nordest Vicentino", nominato con deliberazione dell'Assemblea Consorziale n. 21 del 17 dicembre 2021, per il periodo 12.12.2021 – 11.12.2024

ricevuta in data 07 aprile 2022 a mezzo posta elettronica, la proposta di deliberazione dell'Assemblea Consorziale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 07/04/2022, "Approvazione schema del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021" completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. 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;
 - d) Nota di integrazione al rendiconto di gestione esercizio finanziario 2021;
 - e) Conto del bilancio analitico;
 - f) Prospetto dati SIOPE;
 - g) Elenco dei residui attivi e passivi al 31.12.2021;
 - h) Piano degli indicatori 2021;
 - i) Elenco crediti inesigibili, esercizio 2021;
- oltre gli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- visto il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e le successive deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'art. 239, comma 1, lett. d) del TUEL "relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione;
- visto il D. Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto lo Statuto del Consorzio;
- visto il Regolamento di contabilità vigente;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea Consorziale del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 del Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Thiene, li 08 aprile 2022

Il Revisore dei Conti
dott. Franco Saccardo



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
6. RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA AL RENDICONTO	20
7. CONCLUSIONI	20



PREMESSA

L'organo di revisione, nel corso dell'esercizio 2021, nell'attività di controllo e di verifica non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente, come risulta dai verbali depositati presso il servizio finanziario dell'ente;

L'organo di revisione ha preliminarmente verificato, dall'analisi dei documenti predisposti e messi a disposizione per la redazione del parere, 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;
- ha provveduto, prima dell'approvazione del Consiglio di Amministrazione, 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" (assemblea per il Consorzio);
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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 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;
- ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139, D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite la procedura SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio;
- I Consorzi non sono tenuti alla verifica della tabella dei parametri di deficitarietà ai sensi dell'art. 242 comma 3 del D. Lgs. 267/2000 "*Le norme di cui al presente capo si applicano a comuni, province e comunità montane*" (la tabella è comunque allegata a titolo conoscitivo);
- il rendiconto, comprensivo degli allegati, è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021-2023 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea Consorziale n. 2 del 23 febbraio 2021;
- il rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea Consorziale n. 5 del 29 aprile 2021, riscontrando un risultato di amministrazione positivo pari ad € 145.066,54 (di cui € 3.878,97 parte destinata ad investimenti, € 141.187,54 parte disponibile);
- l'assestamento generale di bilancio 2021 - 2023 è stato effettuato con delibera dell'Assemblea Consorziale n. 9 in data 25/06/2021;
- La salvaguardia degli equilibri di bilancio, di cui all'art. 193 del D. Lgs. 267/2000, è stata effettuata con deliberazione dell'Assemblea Consorziale n. 10 del 25.06.2021;
- nel corso dell'esercizio finanziario 2021 sono state apportate complessivamente 6 variazioni di bilancio come risulta dalla tabella:



Descrizione	Atto	N.	Data
REIMPUTAZIONE PROGETTO REGIONALE LR 9/2002 - BANDO 2021	Determina	122	29/12/2021
VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DELLO STESSO MACROAGGREGATO	Determina	109	21/12/2021
VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DELLO STESSO MACROAGGREGATO	Determina	70	17/08/2021
INTEGRAZIONE FONDO STRAORDINARI	Delibera CDA	15	20/10/2021
VARIAZIONE DI BILANCIO BANDO REGIONALE 2021	Delibera assemblea	12	17/09/2021
SISTEMAZIONE CASSA A SEGUITO RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	Delibera CDA	8	29/03/2021

- l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 7 aprile 2022, con il parere favorevole espresso con il verbale n. 3 del 21 marzo 2022;

LA GESTIONE DELLA CASSA

Nel corso dell'esercizio risultano emessi n. 813 reversali per un importo complessivo di riscossioni (residui + competenza) pari ad € 5.758.562,57 e n. 1173 mandati per un importo complessivo di pagamenti (residui + competenza) pari ad € 5.666.844,01. I mandati risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

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)	583.900,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	583.900,77
Differenza	0,00

L'andamento della consistenza del fondo di cassa e del fondo di cassa vincolata complessivo degli ultimi cinque esercizi è il seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	530.858,87	402.035,69	375.668,08	492.182,21	583.900,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente nel 2021:

- non si è dotato di una gestione della cassa vincolata;
- non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria;

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel;

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrispondono** 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto;

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrispondono** 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto;

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

L'ente ha pubblicato sul sito internet (amministrazione trasparente) e indicato nella nota integrativa i tempi medi di pagamento per ogni trimestre e annuale. In particolare, i tempi medi ponderati di pagamento, per il 2021, calcolati come ritardo sulla scadenza delle fatture (30gg) sono quantificati in:

- primo trimestre: meno 22 giorni (anticipo di 22 giorni);
- secondo trimestre: meno 15 giorni (anticipo di 15 giorni);
- terzo trimestre: meno 17 giorni (anticipo di 17 giorni);
- quarto trimestre: meno 15 giorni (anticipo di 15 giorni);

- anno 2021: meno 18 giorni (anticipo di 18 giorni).

Il prospetto riporta la situazione dell'intero bilancio ed evidenzia sia il risultato della gestione della competenza che quello corrispondente ai flussi complessivi di cassa:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		492.182,21			
Utilizzo avanzo di amministrazione	61.291,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	TIT. 1 - Spese correnti	5.099.166,76	4.949.892,52
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	328.921,44	335.676,66	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	4.800.523,75	4.740.917,56			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	29.050,00	29.200,01	TIT. 2 - Spese in conto capitale	0,00	54.198,29
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	90.341,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	5.158.495,19	5.105.794,23	Totale spese finali	5.189.507,76	5.004.090,81
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	659.309,20	652.768,34	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	659.309,20	662.753,20
Totale entrate dell'esercizio	5.817.804,39	5.758.562,57	Totale spese dell'esercizio	5.848.816,96	5.666.844,01
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.879.095,39	6.250.744,78	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.848.816,96	5.666.844,01
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	30.278,43	583.900,77
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	5.879.095,39	6.250.744,78	TOTALE A PAREGGIO	5.879.095,39	6.250.744,78

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia a quanto indicato nel verbale n. 2 del 24 marzo 2022, sulla deliberazione del Consiglio di Amministrazione del Consorzio n. 6 del 7 aprile 2022, avente ad oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio 2021 ai sensi del D. Lgs 118/2011.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva:

- i responsabili di settore hanno effettuato la verifica della sussistenza o meno dei residui attivi e passivi relativi alla gestione 2021 e precedente, il controllo dell'esigibilità degli accertamenti e degli impegni giuridicamente perfezionati in osservanza dei principi applicati della competenza finanziaria potenziata, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;
- non si sono riaccertati maggiori residui attivi;
- la gestione e la variazione dei residui attivi inseriti in bilancio e le riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali=%

Residui attivi al 1° gennaio 2021	Riscossioni in conto residui	Residui attivi eliminati	% riscossione	Residui attivi al 31 dicembre 2021
690.097,65	687.625,44	140,00	99,64	2.332,21

- la gestione e la variazione dei residui passivi e i pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali=%

Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti in conto residui	Residui passivi eliminati	% pagamenti	Residui passivi al 31 dicembre 2021
1.037.213,32	976.092,53	3.987,11	94,11	57.133,68

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1						0,00	0,00
Titolo 2						113.683,34	113.683,34
Titolo 3		2.332,21				618.354,09	620.686,30
Titolo 4						0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 6						0,00	0,00
Titolo 7						0,00	0,00
Titolo 9						14.829,83	14.829,83
Totale	0,00	2.332,21	0,00	0,00	0,00	746.867,26	749.199,47

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		488,62	2.000,00	4.144,07	50.500,99	1.062.724,72	1.119.858,40
Titolo 2							0,00
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7						4.999,76	4.999,76
Totale	0,00	488,62	2.000,00	4.144,07	50.500,99	1.067.724,48	1.124.858,16

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			492.182,21
RISCOSSIONI	687.625,44	5.070.937,13	5.758.562,57
PAGAMENTI	976.092,53	4.690.751,48	5.666.844,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			583.900,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			583.900,77
RESIDUI ATTIVI	2.332,21	746.867,26	749.199,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	57.133,68	1.067.724,48	1.124.858,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			90.341,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			117.901,08

Composizione del risultato di amministrazione esercizio 2021 pari ad € 117.901,08:

Composizione del risultato di amministrazione	
	2021
Risultato d'amministrazione (A)	117.901,08
Composizione del risultato di amministrazione:	
Parte accantonata (B)	28.000,00
Parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	115,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	89.786,04

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	59.328,43
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	90.341,00
SALDO FPV	-90.341,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	140,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.987,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.847,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	59.328,43
SALDO FPV	-90.341,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.847,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	61.291,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	83.775,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	117.901,08

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	492.182,21		375.668,08		402.035,69	
+ Riscossioni	5.758.562,57		5.992.035,37		5.933.702,16	
- Pagamenti	5.666.844,01		5.875.521,24		5.960.069,77	
= Cassa al 31.12	583.900,77		492.182,21		375.668,08	
+ residui attivi (Crediti)	749.199,47		690.097,65		991.537,26	
- residui passivi (Debiti)	1.124.858,16		1.037.213,32		1.067.243,88	
= Avanzo di Amministrazione	208.242,08		145.066,54		299.961,46	
- FPV per spese correnti						
- FPV per spese in c/ capitale	90.341,00				64.547,17	
= Risultato di Amministrazione	117.901,08	100%	145.066,54	100%	235.414,29	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità		0,00%		0,00%		0,00%
- Altri accantonamenti	28.000,00	23,75%		0,00%		0,00%
= Totale Parte Accantonata	28.000,00	23,75%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
- Totale Parte Vincolata		0,00%		0,00%		0,00%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	115,04	0,10%	3.878,97	2,67%	13.539,19	5,75%
= Avanzo Disponibile	89.786,04	76,15%	141.187,57	97,33%	221.875,10	94,25%

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	235.414,29	145.066,54	117.901,08
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	28.000,00
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	13.539,19	€ 3.878,97	115,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	221.875,10	141.187,57	89.786,04

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	0,00	3.878,97	141.187,57	145.066,54
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				57.412,03	57.412,03
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			3.878,97		3.878,97
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	83.775,54	83.775,54
Totale	0,00	0,00	3.878,97	141.187,57	145.066,54

L'Organo di revisione ha verificato che l'avanzo di amministrazione di € 117.901,08 è stato così suddiviso:

- € 28.000,00 parte accantonata a titolo prudenziale e destinata a far fronte agli aumenti contrattuali previsti dal CCNL 2019/2021;
- € 115,04 parte destinata agli investimenti;
- € 89.786,04 parte disponibile.

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.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio;

Le tabelle A.1 (compilata) A.2 (non compilata in quanto non ci sono risorse vincolate) e A.3 (compilata) sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
NULLO	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti						
FONDO MIGLIORAMENTO CONTRATTUALI	FONDO MIGLIORAMENTO CONTRATTUALI	0,00	0,00	0,00	28.000,00	28.000,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	28.000,00	28.000,00
Totale		0,00	0,00	0,00	28.000,00	28.000,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimpi. nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
NULLO	null	NULLO	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-m)											0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2021 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b)- c)-(d)-(e)
C_40300. 10.006000600	TRASF. CAPITALE REGIONE	C_03012. 02.050010100	ACQUISTO ATTREZZATURE E STRUMENTAZIONI	3.878,97	29.050,00	0,00	32.928,97	-115,04	115,04
Totale				3.878,97	29.050,00	0,00	32.928,97	-115,04	115,04
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									115,04

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio contabile concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, stabilisce che "per le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un Ente per conto di un altro Ente e destinate ad essere versate all'Ente beneficiario finale, il Fondo Crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'Ente beneficiario finale". Per tale motivo ed in relazione alle altre entrate di competenza del Consorzio, per le quali non risultano condizioni di incertezza relative alla riscossione, non è previsto alcun importo a titolo di FCDE sul rendiconto dell'esercizio 2021.

Fondo contenzioso

L'Ente alla data del presente verbale rileva che non ha alcun contenzioso in essere ne possibili contenziosi, pertanto, nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 il fondo rischi contenzioso non risulta quantificato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato costituito il fondo in quanto, dagli atti a disposizione dell'Ente, non si prevedono perdite.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha ricevuto, ai sensi del decreto del D.L. 35/2013 una anticipazione di liquidità.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione e gli equilibri di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.129.445,19 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	5.099.166,76 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		30.278,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		30.278,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		30.278,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	28.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.278,43



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	61.291,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	29.050,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	90.341,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		30.278,43
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		30.278,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	28.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.278,43

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		30.278,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrente per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	28.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.278,43

Equilibri di bilancio riassunti nei totali

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		30.278,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.278,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.278,43
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		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		30.278,43
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		28.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.278,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.278,43

Il Revisore Unico ha verificato che il permanere degli equilibri di bilancio sia di parte corrente che di parte capitale. Il rendiconto risulta in equilibrio di competenza, di capitale e complessivo positivo.

Nel corso dell'esercizio l'Ente:

- non ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio;
- non sono stati sostenuti oneri per strumenti finanziari derivati;
- non sono state prestate garanzie a favore di altri enti e di altri soggetti.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00		
Avanzo di amministrazione	0,00	61.291,00	61.291,00		
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	312.203,32	312.203,32	328.921,44	100,00%	105,35%
Titolo 3	5.746.640,00	5.746.640,00	4.800.523,75	100,00%	83,54%
Titolo 4	0,00	29.050,00	29.050,00		100,00%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	600.000,00	600.000,00	0,00	100,00%	0,00%
Titolo 9	1.449.000,00	1.449.000,00	659.309,20	100,00%	45,50%
TOTALE	8.107.843,32	8.198.184,32	5.879.095,39	101,11%	71,71%

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	%	Residui attivi
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)	
Avanzo di amministrazione	61.291,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 2	312.203,32	328.921,44	215.238,10	65,44	113.683,34
Titolo 3	5.746.640,00	4.800.523,75	4.182.169,66	87,12	618.354,09
Titolo 4	29.050,00	29.050,00	29.050,00	100,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.449.000,00	659.309,20	644.479,37	97,75	14.829,83
TOTALE	8.198.184,32	5.817.804,39	5.070.937,13	87,16	746.867,26

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00			
Titolo 1	6.058.843,32	6.058.843,32	5.099.166,76	100,00%	84,16%
Titolo 2	0,00	90.341,00	0,00		0,00%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	600.000,00	600.000,00	659.309,20	100,00%	109,88%
Titolo 7	1.449.000,00	1.449.000,00	0,00	100,00%	0,00%
TOTALE	8.107.843,32	8.198.184,32	5.758.475,96	101,11%	70,24%

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

Uscite	Previsione definitiva (competenza)	Impegni in c/competenza	Pagamenti in c/competenza	%	Residui passivi
		(A)	(B)	pagamenti/impegni in c/competenza (B/A*100)	
Disavanzo di amministrazione	0,00				
Titolo 1	6.058.843,32	5.099.166,76	4.036.442,04	79,16	1.062.724,72
Titolo 2	90.341,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	600.000,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	1.449.000,00	659.309,20	654.309,44	0,00	4.999,76
TOTALE	8.198.184,32	5.758.475,96	4.690.751,48	81,46	1.067.724,48

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 contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente degli ultimi tre anni e la differenza dell'impegnato rispetto all'esercizio precedente è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione 2020 su 2019	rendiconto 2021	variazione 2021 su 2020
101	redditi da lavoro dipendente	2.486.477,90	2.556.270,95	69.793,05	2.510.468,50	-45.802,45
102	imposte e tasse a carico ente	160.547,03	165.936,88	5.389,85	160.645,87	-5.291,01
103	acquisto beni e servizi	624.774,04	622.823,69	-1.950,35	624.302,25	1.478,56
104	trasferimenti correnti	1.855.884,02	1.608.298,22	-247.585,80	1.772.657,11	164.358,89
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.459,60	1.573,07	113,47	1.892,58	319,51
110	altre spese correnti	26.000,00	27.900,00	1.900,00	29.200,45	1.300,45
TOTALE		5.155.142,59	4.982.802,81	-172.339,78	5.099.166,76	116.363,95

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa in c/capitale degli ultimi due anni è la seguente:

Macroaggregati spesa conto capitale		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione 2020 su 2019	rendiconto 2021	variazione 2021 su 2020
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	122.000,00	156.277,43	34.277,43	0,00	-156.277,43
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		122.000,00	156.277,43	34.277,43	0,00	-156.277,43
301	acquisizione di attività finanziarie	0,00	1.455,15	1.455,15	0,00	-1.455,15
TOTALE		122.000,00	157.732,58	35.732,58	0,00	-157.732,58

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00	0,00
FPV di parte capitale	64.547,17	0,00	90.341,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	64.547,17	0,00	90.341,00

Il Revisore Unico ha verificato che il Consorzio:

- non ha mai proceduto all'assunzione di prestiti per cui si rileva l'assenza di indebitamento;
- non ha in corso al 31 dicembre 2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato;
- non ha fatto ricorso a strumenti derivati.

ENTRATE

Entrate da trasferimenti correnti

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	Residui attivi
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza	
				(B/A*100)	
Titolo I	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	312.203,32	328.921,44	215.238,10	65,44	113.683,34

Si tratta di entrate derivanti principalmente da:

- trasferimento dai Comuni per la previdenza e assistenza, ai sensi dell'art. 208 codice della strada;
- trasferimento dai Comuni per la spesa per il personale comandato;

Entrate extratributarie

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	Residui attivi
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza	
				(B/A*100)	
Titolo III					
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	2.989.140,00	2.859.197,85	2.303.400,68	80,56	555.797,17
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.500.000,00	1.707.084,90	1.658.259,56	97,14	48.825,34
Rimborso di altre entrate correnti	257.500,00	234.241,00	220.509,42	94,14	13.731,58
Totale Titolo III	5.746.640,00	4.800.523,75	4.182.169,66	87,12	618.354,09

Si tratta di entrate derivanti principalmente da:

- trasferimento dai Comuni sia consorziati che convenzionati per il costo del servizio;
- trasferimento dai Comuni sia consorziati che convenzionati per il rimborso di acquisto di beni e servizi, spese di notifica, entrate ai sensi degli art. 142 e 208 del codice della strada;
- sanzioni per la violazione del codice della strada.

Si evidenzia come l'entrata in questione possa essere considerata una "partita di giro" per il Consorzio. Quanto è introitato per violazioni al Codice della Strada viene trasferito ai Comuni nel cui territorio sono state accertate e riscosse le violazioni stesse. Motivo per cui nel rispetto dei principi contabili l'eventuale Fondo crediti di dubbia esigibilità è a carico dell'ente beneficiario finale dell'entrata.

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	1.735.071,16	1.548.763,98	1.707.084,90
riscossione	1.577.468,79	1.505.101,27	1.658.259,56
% riscossione	90,92	97,18	97,14
residui	157.602,37	43.662,71	48.825,34
% residui su accertamento	9,99	2,90	2,94

Entrate in conto capitale

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	Residui attivi
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza	
				(B/A*100)	
Titolo IV	29.050,00	29.050,00	29.050,00	100,00	0,00
Totale Titolo IV	29.050,00	29.050,00	29.050,00	100,00	0,00

Si tratta di entrata derivante da trasferimento in conto capitale della Regione;

SPESE

Spesa di personale

La spesa relativa al personale rispetta la normativa vigente in materia.

RISPETTO DEI LIMITI ALLA SPESA DEL PERSONALE	
SPESA PERSONALE - esclusa IRAP	
<i>Titolo 1° - Spesa corrente</i>	Impegnato 2021
Fondo di riserva	
assegni lordi ruolo	€ 1.274.545,10
indennità varie	€ 447.593,34
assegni lordi non ruolo	€ 134.501,33
	€ 1.856.639,77
contributi ruolo	€ 470.585,21
contributi non ruolo	€ 42.852,28
art. 208	€ 140.391,24
	€ 653.828,73
personale in comando	€ 41.771,07
rimborso personale in comando	-€ 188.530,20
Totale spesa personale	€ 2.363.709,37

LIMITI ALLA SPESA DEL PERSONALE			
Spesa personale consuntivo 2008 (imp. comp.)	3.170.495,72	2.363.709,37	-806.786,35
Spesa personale da consuntivo 2011 (imp. comp.)	2.832.500,00		
Spesa personale da consuntivo 2012 (imp. comp.)	2.782.175,00		
Spesa personale da consuntivo 2013 (imp. comp.)	2.574.000,00		
	8.188.675,00		
	diviso 3 annualità	3	
Limite triennio 2011/2013	2.729.558,33	2.363.709,37	-365.848,96

L'andamento della spesa del personale è evidenziato nella nota integrativa al rendiconto.

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

Vincoli in materia di contenimento della spesa.



Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente. La spesa è stata sostenuta rispettando eventuali restrizioni previste dalla normativa ancora vigente.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Gli enti o organismi partecipati dal Consorzio sono i seguenti:

SOCIETÀ	PERIODO DI RIFERIMENTO	QUOTA PARTECIPATIVA
<i>Pasubio Tecnologia srl</i>	<i>Esercizio 2021</i>	<i>0,94%</i>

La ricognizione annuale delle partecipazioni, ex art. 20, D.Lgs. 175/2016, è stata effettuata con deliberazione dell'Assemblea Consorziale n. 20 in data 17/12/2021.

Pasubio Tecnologia srl presenta una quota capitale dello 0,94% sul capitale di € 198.950,95 pari ad € 1.869,15.

La verifica di crediti e debiti reciproci tra il Consorzio e le società partecipate non ha evidenziato criticità.

VERIFICA CREDITI/DEBITI RECIPROCI

La verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Consorzio ed i comuni consorziati in data 31.12.2021 non ha rilevato alcuna criticità.

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Gli inventari sono regolarmente aggiornati. 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.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<i>Attivo</i>	31/12/2021	<i>Variazioni</i>	01/01/2021
Immobilizzazioni immateriali	45.961,27	-7.011,54	52.972,81
Immobilizzazioni materiali	300.253,40	-121.644,91	421.898,31
Immobilizzazioni finanziarie	6.666,09	317,29	6.348,80
Totale immobilizzazioni	352.880,76	-128.339,16	481.219,92
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	749.199,47	59.101,82	690.097,65
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	644.128,35	206.781,16	437.347,19
Totale attivo circolante	1.393.327,82	265.882,98	1.127.444,84
Ratei e risconti	973,15	0	973,15
<i>Totale dell'attivo</i>	1.747.181,73	137.543,82	1.609.637,91
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	77.019,65	37.898,07	39.121,58
Fondo rischi e oneri	28.000,00	28.000,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	1.124.858,16	87.644,84	1.037.213,32
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	517.303,92	-15.999,09	533.303,01
<i>Totale del passivo</i>	1.747.181,73	137.543,82	1.609.637,91

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	352.880,76	481.219,92	-128.339,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.393.327,82	1.127.444,84	265.882,98
D) RATEI E RISCONTI	973,15	973,15	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.747.181,73	1.609.637,91	137.543,82
A) PATRIMONIO NETTO	77.019,65	39.121,58	37.898,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	28.000,00	0,00	28.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.124.858,16	1.037.213,32	87.644,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	517.303,92	533.303,01	-15.999,09
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.747.181,73	1.609.637,91	137.543,82
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		2021	2020	2019
AI	FONDO DI DOTAZIONE	€ 113.939,17	€ 112.939,17	€ 112.939,17
	<i>Riserve</i>			
AIib	da capitale	€ 106.500,00	€ 106.500,00	€ 118.809,15
AIic	da permessi di costruire			
AIid	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.			
AIie	altre riserve indisponibili	€ 1.146,84	€ 1.146,84	
AIif	altre riserve disponibili		€ 21.681,64	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 37.898,07	-€ 203.146,07	€ 393.474,56
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 181.464,43	€ 0,00	€ 0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 78.019,65	€ 39.121,58	€ 625.222,88

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. In contabilità economico-patrimoniale, sono eventualmente conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, 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.

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.

Debiti

Non vi sono debiti da finanziamento. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Il Conto Economico

L'intera struttura contabile armonizzata viene sviluppata attraverso l'utilizzo di un piano dei conti integrato che è composto da una parte finanziaria (che deve essere utilizzata nella contabilità istituzionale dell'Ente) cui si aggiungono il piano dei conti dello stato patrimoniale e quello del conto economico, non soltanto separati fra loro ma anche strutturati con codifiche non omogenee.

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

Come prescritto al punto 4 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, trovano allocazione nel Conto Economico i componenti positivi e negativi della gestione, i quali presentano un primo risultato che, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dai proventi e dagli oneri straordinari e dalle imposte, porta alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

La norma prevede che vengano registrati in contabilità economico-patrimoniale sia costi e oneri che ricavi e proventi, indicando anche la differenziazione che sussiste tra le due tipologie di movimentazione.

I costi sostenuti ed i ricavi conseguiti sono infatti la risultante di operazioni di scambio propriamente detto (acquisizione o vendita) mentre per gli oneri ed i proventi si riferiscono invece ad operazioni non relative a scambi di mercato ma ad attività istituzionali e di erogazione (tributi, trasferimenti e contributi, prestazioni, interessi finanziari, etc.).

In riferimento alle operazioni sopra indicate la normativa prevede che, per aderire quanto più possibile al principio di competenza economica, i ricavi/proventi conseguiti ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati nell'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria.

il conto economico presenta questa situazione:

	2021	2020
A Componenti positivi della gestione	5.145.444,28	4.954.222,70
B Componenti negativi della gestione	5.107.914,67	5.043.875,02
Risultato della gestione	37.529,61	-89.652,32
C Proventi ed oneri finanziari		
Proventi finanziari	0,00	0,00
Oneri finanziari	0,00	0,00
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni	317,29	275,10
Svalutazioni	0,00	0,00
E Proventi straordinari	127.190,29	54.461,38
E Oneri straordinari	140,00	6.549,70
Risultato prima delle imposte	193.947,19	-41.465,54
IRAP	156.049,12	161.680,53
Risultato d'esercizio	37.898,07	-203.146,07

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 37.898,07, rispetto al risultato economico del 2020 di € - 203.146,07, migliorato di € 241.044,14 si evince dalla nota integrativa che tale differenza è dovuta dall'aumento di ricavi, dall'incremento delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, dalla minor spesa del personale, e da minori ammortamenti e svalutazione conseguenti ad una rettifica in diminuzione del valore delle immobilizzazioni nell'esercizio 2020 in quanto sovrastimati.

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2021	2020	2019
136.797,03	222.752,74	272.173,54

RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che è stata predisposta la relazione accompagnatoria al rendiconto in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

Nella stessa sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, le principali voci del conto del bilancio, l'elenco analitico delle quote accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione.

CONCLUSIONI

A conclusione delle analisi svolte, ringraziando il personale degli uffici per la collaborazione ricevuta nello svolgimento delle proprie verifiche che permettono di attestare:

- a) L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, in termini di rispetto delle regole e principi per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese, per la determinazione dell'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- b) L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettagli e dei valori patrimoniali.

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

Thiene, 08 Aprile 2022

L'organo di revisione
dott. Franco Saccardo

