



Agenzia Regionale per la Protezione
dell'Ambiente della Basilicata

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI A.R.P.A. BASILICATA

A.R.P.A.B.

*Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della
Basilicata*

Relazione dell'organo di revisione dei Conti sulla proposta di RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 E SCHEMA DI CONTO CONSUNTIVO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Montatori Marco	Presidente	Presente
dott. Gargiulo Andrea	Componente effettivo	Presente
dott. Tavolaro Giuseppe	Componente effettivo	Presente

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
RIEPILOGO DELLE SPESE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO.....	36
CONCLUSIONI.....	37

A.R.P.A.B.

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

Verbale n. 22 del 28.11.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di determinazione del Direttore Generale sul rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;
- dei regolamenti dell'Ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Direttore Generale sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 dell'A.R.P.A.B. - *Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata* - che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 28/11/2022

Il Verbale viene sottoscritto con firma digitale, ai sensi dell'art. 1 comma 1, lett. s), del D.Lgs. n. 82/2005, del Codice di Amministrazione digitale (CAD).

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Montatori Marco (Presidente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

INTRODUZIONE

I sottoscritti

- **dott. Montatori Marco** – Presidente
- **dott. Gargiulo Andrea** - Componente effettivo
- **dott. Tavolaro Giuseppe** - Componente effettivo

nominati con Decreto del Presidente del Consiglio della Regione Basilicata n. 40 del 18/02/2020;

- ◆ ricevuta in data 23.11.2022, e successivamente in data 25.11.2022 la Relazione tecnica, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 e la nota integrativa al conto economico e stato patrimoniale completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dall'art.11, comma 1 lettera B) del d.lgs.118/2011:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021;
- ◆ visto in particolare l'articolo 72 del D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visto il D.lgs. 123/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 20 comma 4 del D.Lgs. 30-06-2011 n.123 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 dall'Assemblea dei sindaci;

In particolare, ai sensi art. 20 comma 3 e comma 8 del D.Lgs. 30-06-2011 n.123, è stato verificato che nel corso dell'esercizio 2021 non ci sono state variazioni di bilancio.

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- che l'Ente, provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità prevista, in quanto *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto"*;

- nel corso dell'esercizio 2021, è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione;

- 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:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha avuto nessun rilievo** per dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; (*in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni*);
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso del 2021 non sussistono debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 20.909.935,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 20.909.935,23

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 17.128.799,67	€ 19.104.867,14	€ 20.909.935,23

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			19.104.867,14
RISCOSSIONI	(+)	932.469,91	17.403.020,45
PAGAMENTI	(-)	4.190.289,77	12.340.132,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		20.909.935,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		20.909.935,23

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 dalla normativa vigente.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **14.274.040,41**

L'equilibrio di bilancio presenta un equilibrio complessivo ad Euro **2.772.908,56**, come di seguito rappresentato:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	8.343.476,99
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.220.237,21
Entrate titoli 1-2-3	(+)	15.233.352,35
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.161.180,78
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	11.968.640,63
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		2.210.216,32
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.895.643,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	173.465,62
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		10.920.407,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.948.203,59
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.072.293,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-822.531,86
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		2.704.825,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento	(+)	6.281.946,92
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	2.161.180,78
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.161.180,78
Spese in conto capitale	(-)	1.108.443,23
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.819.960,54
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		3.353.543,15
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	-	3.375.459,92
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-21.010,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-21.010,77
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		
	C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio	0,00
-	Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 0,00
	C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	0,00
		0,00
	D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)	14.274.040,41
	D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)	1.950.376,90
	D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)	2.772.908,50
	di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1)	Risultato di competenza di parte corrente	10.020.407,20
	Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti	(-) 6.133.260,67
	Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-) 0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-) 1.239.060,14
	- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
-	Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) -822.531,66
-	Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-) 2.375.155,82
	Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-) 0,00
	Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+) 0,00
	Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	1.005.552,20

Al termine dell'esercizio 2021 le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a € **1.968.039,23**, mentre le quote vincolate ammontano ad € **12.637.428,74**. Di seguito si analizza nel dettaglio la composizione delle stesse.

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	512.015,60
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenziosi	1.456.023,63
Altri accantonamenti (per passività potenziali fondo spese e rischi)	0,00
Totale parte accantonata (B)	1.968.039,23
a) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
b) Vincoli derivanti da trasferimenti	9.342.470,80
c) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
d) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.294.957,94
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	12.637.428,74
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	8.510.019,83
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

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:

Gestione finanziaria di competenza

		2021
Riscossioni della competenza	+	17.403.020,45
Pagamenti della competenza	-	12.340.132,50
differenza		5.062.887,95

FPV di parte corrente entrata applicato al bilancio	+	6.220.237,21
FPV di parte capitale entrata applicato al bilancio	+	0,00
FPV di parte corrente spesa	-	8.895.643,82
FPV di parte capitale spesa	-	1.819.960,54
differenza		-4.495.367,15

Residui attivi della competenza	+	2.668.013,15
Residui passivi della competenza	-	3.586.917,45
differenza		-918.904,30

Saldo Avanzo		-351.383,50
---------------------	--	--------------------

Risultato della gestione di competenza

2021

Accertamenti di competenza	+	20.071.033,60
Impegni di competenza	-	15.927.049,95
differenza		4.143.983,65

FPV di parte corrente entrata applicato al bilancio	+	6.220.237,21
---	---	--------------

FPV di parte capitale entrata applicato al bilancio	+	0,00
FPV di parte corrente spesa	-	8.895.643,82
FPV di parte capitale spesa	-	1.819.960,54

Saldo Gestione di Competenza		-351.383,50
-------------------------------------	--	--------------------

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-40.864,49
Minori residui passivi riaccertati	111.257,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	70.392,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-351.383,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	70.392,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	14.625.423,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.771.054,63
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	23.115.487,80
quote vincolate avanzo 2014	214.477,53
di cui impegnate anno 2021	89.502,18
Cancellazione residui passivi	0,00
VINCOLI DI avanzo 2014 da mantenere	124.975,35
quote vincolate avanzo 2015	2.570.005,95
di cui impegnate anno 2021	0,00
Cancellazione residui passivi	288,85
VINCOLI DI avanzo 2015 da mantenere	2.570.294,80
quote vincolate avanzo 2017	804.283,22

di cui impegnate anno 2021	42.136,36
Cancellazione residui passivi	162.459,07
VINCOLI DI avanzo 2017 da mantenere	599.687,79
quote vincolate avanzo 2020	300.000,00
di cui impegnate anno 2021	300.000,00
variazioni per accertamenti e cancellazione residui passivi	0,00
TOTALE VINCOLI SU AVANZO 2020	0,00
quote vincolate avanzo 2021	10.952.352,59
di cui impegnate anno 2021	2.882.954,18
variazioni per accertamenti e cancellazione residui passivi	1.273.072,39
TOTALE VINCOLI SU AVANZO 2021	9.342.470,80
Avanzo al 31.12.2021	
Vincoli di Avanzo ante 2021	3.294.957,94
Vincoli di Avanzo anno 2021	9.342.470,80
Accantonamento contenzioso	1.456.023,63
FCDE	512.015,60
avanzo libero 2021	8.510.019,83

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- 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 31/12/2021 è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lett b) effettuati nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su imp plur finanz dal FPV e imputati agli	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020 rinvata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
<i>09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>									
06 Tutela e valorizzazione delle risorse	55.142,00	29.372,00	0,00	0,00	25.770,00	80.515,90	0,00	0,00	106.285,90
08 Qualità dell'aria e riduzione	6.165.095,21	815.540,98	151.129,62	0,00	5.198.424,61	5.410.893,85	0,00	0,00	10.609.318,46
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.220.237,21	844.912,98	151.129,62	0,00	5.224.194,61	5.491.409,75	0,00	0,00	10.715.604,36
TOTALE GENERALE	6.220.237,21	844.912,98	151.129,62	0,00	5.224.194,61	5.491.409,75	0,00	0,00	10.715.604,36

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro **23.115.487,80**, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			19.104.867,14
RISCOSSIONI	(+)	932.469,91	17.403.020,45
PAGAMENTI	(-)	4.190.289,77	12.340.132,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		20.909.935,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		20.909.935,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	18.845.569,14	2.668.013,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.005.507,91	3.586.917,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		8.895.643,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		1.819.960,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)		23.115.487,80
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021			512.015,60
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenziosi			1.456.023,63
Altri accantonamenti (per passività potenziali fondo spese e rischi)			0,00
Totale parte accantonata (B)			1.968.039,23
a) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
b) Vincoli derivanti da trasferimenti			9.342.470,80
c) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
d) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			3.294.957,94
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			12.637.428,74
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			8.510.019,83
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto			0,00

a) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 22.794.153,23	€ 23.396.478,54	€ 23.115.487,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.621.954,98	€ 2.790.570,89	€ 1.968.039,23
Parte vincolata (C)	€ 16.931.885,88	€ 14.841.119,29	€ 12.637.428,74
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.240.312,37	€ 5.764.788,36	€ 8.510.019,83

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;
- 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 con Delibera del Direttore Generale n. 114 del 18/11/2022 munita 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.

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.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

RESIDUI PASSIVI ELIMINATI ANNO	5.096.038,47
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI ANNO	41.842,22
QUADRO COPERTURA DEGLI IMPEGNI FINANZIARI	
RESIDUI ATTIVI DA RIACCERTARE	3.528.122,83
FPV 2022	9.656.734,42
IMPEGNI RIACCERTATI	13.184.857,25

RIACCERTAMENTO DI RESIDUI ATTIVI - ENTRATE	3.528.122,83
--	--------------

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) 2022	9.656.734,42
--	--------------

TOTALE DEGLI IMPEGNI RIACCERTATI	13.184.857,25
---	---------------

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 2018 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.

N.B. *Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.*

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **512.015,60**.

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, 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.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonam e nto al fondo crediti di dubbia esigibilità
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	300.000,00	8.786.503,90	9.086.503,90	0,00	0,00	0
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
2000000	TOTALE TITOLO 2	300.000,00	8.786.503,90	9.086.503,90	0,00	0,00	
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	206.832,37	919.937,07	1.126.769,44	512.015,60	512.015,60	45,44
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	26.792,78	26.792,78	0,00	0,00	0
3000000	TOTALE TITOLO 3	206.832,37	946.729,85	1.153.562,22	512.015,60	512.015,60	44,30
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	4.165.308,00	4.165.308,00	0,00	0,00	0
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	4.165.308,00	4.165.308,00	0,00	0,00	
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	2.161.180,78	4.796.696,39	6.957.877,17	0,00	0,00	0
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.161.180,78	4.796.696,39	6.957.877,17	0,00	0,00	
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.161.180,78	8.962.004,39	11.123.185,17	0,00	0,00	
	TOTALE TOTALE GENERALE	2.068.013,15	18.005.238,14	21.363.251,29	512.015,60	512.015,60	2,4
	TOTALE DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	2.161.180,78	8.962.004,39	11.123.185,17	0,00	0,00	0
	TOTALE DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	506.832,37	9.733.233,75	10.240.066,12	512.015,60	512.015,60	5

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	21.363.251,29	512.015,60
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	21.363.251,29	512.015,60

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **1.456.023,63**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

RIEPILOGO DELLE SPESE

Si riepilogano le spese per suddivise per titoli e macroaggregati:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		TOTALE
	TITOLO 1 - Spese correnti	
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	7.107.906,51
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	402.024,86
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	3.934.961,08
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00
107	INTERESSI PASSIVI	80.173,64
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	443.574,54
	Totale TITOLO 1	11.968.640,63
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI	808.443,23
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	300.000,00
	Totale TITOLO 2	1.108.443,23
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	
403	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	173.465,62
	Totale TITOLO 4	173.465,62
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
501	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
	Totale TITOLO 5	0,00
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	2.662.062,27
702	USCITE PER CONTO TERZI	14.438,20
	Totale TITOLO 7	2.676.500,47
	TOTALE IMPEGNI	15.927.049,95

La voce con maggiore consistenza è rappresentata dai redditi da lavoro dipendente, nella misura di € 7.107.906,51.

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.

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
9010000	Tipologia:Entrate per partite di giro	2.675.545,76	9.581,78	2.675.545,76	0,00
9010100	Altre ritenute	65.566,96	0,00	65.566,96	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.872.406,05	0,00	1.872.406,05	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	9.581,78	9.581,78	9.581,78	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	727.990,97	0,00	727.990,97	0,00
9020000	Tipologia:Entrate per conto terzi	954,71	0,00	954,71	0,00
9020400	Depositi di/preso terzi	954,71	0,00	954,71	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 9		2.676.500,47	9.581,78	2.676.500,47	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	USCITE PER PARTITE DI GIRO 701	USCITE PER CONTO TERZI 702	TOTALE
99 MISSIONE Servizi per conto terzi			
01 Servizi per conto terzi e partite di giro	2.662.062,27	14.438,20	2.676.500,47
TOTALE 99 - MISSIONE Servizi per conto terzi	2.662.062,27	14.438,20	2.676.500,47
TOTALE MACROAGGREGATI	2.662.062,27	14.438,20	2.676.500,47

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL	
	2021
Controllo limite di indebitamento	0,05
Interessi	80.173,64
Accertamenti (Titolo 1 + 2 + 3)	15.233.352,35

Gli interessi si riferiscono a "Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine" relativamente ad € 80.173,64 sulla quota capitale delle rate ammortamento mutuo.

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:

- Risultato di competenza: € 14.274.040,41
- Equilibrio di bilancio: € 1.950.376,90
- Equilibrio complessivo: € 2.772.908,56

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

Di seguito si riporta il riepilogo delle entrate:

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui Attivi al 1/1/2021(RS)		Riscossioni in Conto Residui (RR)		Riaccertamenti Residui (R)		Maggiori o Minori Entrate di Competenza = A-CP	Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in Conto Competenza (CS)		Accertamenti (A)			Residui Attivi da Esercizio di Competenza(EC= A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS			Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	6.220.237,21							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	14.625.423,91							
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	9.040.143,16	RR	253.639,26	R	0,00		EP	8.786.503,90
		CP	13.950.271,26	RC	13.576.312,05	A	13.876.312,05	CP	EC	300.000,00
		CS	22.990.414,42	TR	13.829.951,31	CS	-9.160.463,11		TR	9.086.503,90
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	1.663.781,58	RR	678.830,65	R	-38.221,08		EP	946.729,85
		CP	1.945.739,48	RC	1.150.207,93	A	1.357.040,30	CP	EC	206.832,37
		CS	4.026.149,00	TR	1.829.038,58	CS	-2.197.110,42		TR	1.153.562,22
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	8.962.004,39	RR	0,00	R	0,00		EP	8.962.004,39
		CP	5.689.303,61	RC	0,00	A	2.161.180,78	CP	EC	2.161.180,78
		CS	14.651.308,00	TR	0,00	CS	-14.651.308,00		TR	11.123.185,17
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00		TR	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	152.974,41	RR	0,00	R	-2.643,41		EP	150.331,00
		CP	7.000.000,00	RC	2.676.500,47	A	2.676.500,47	CP	EC	0,00
		CS	7.153.193,33	TR	2.676.500,47	CS	-4.476.692,86		TR	150.331,00
	TOTALE TITOLI	RS	19.818.903,54	RR	932.469,91	R	-40.864,49		EP	18.845.569,14
		CP	29.085.314,35	RC	17.403.020,45	A	20.071.033,60	CP	EC	2.668.013,15
		CS	49.321.064,75	TR	18.335.490,36	CS	-30.985.574,39		TR	21.513.582,29
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	19.818.903,54	RR	932.469,91	R	-40.864,49		EP	18.845.569,14
		CP	49.930.975,47	RC	17.403.020,45	A	20.071.033,60	CP	EC	2.668.013,15
		CS	49.321.064,75	TR	18.335.490,36	CS	-30.985.574,39		TR	21.513.582,29

Spese

Di seguito si riporta il riepilogo delle spese:

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui Passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in Conto Residui (PR)		Riaccertamenti Residui (R)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in Conto Competenza (PC)		Impegni (I)			Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)			Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)		
	DISAVANZO EFFETTIVO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
TITOLO 1	Spese correnti	RS	5.590.332,52	PR	3.224.755,68	R	-106.665,29	ECP	14.065.820,58	EP	2.258.011,55
		CP	35.850.114,03	PC	9.159.339,02	I	11.968.640,63			EC	2.809.301,61
		CS	41.476.253,16	TP	12.384.094,70	FPV	8.895.643,82			TR	5.068.213,16
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	3.617.992,45	PR	881.405,09	R	-2.500,93	ECP	3.478.992,05	EP	2.734.086,43
		CP	8.407.395,82	PC	332.118,95	I	1.108.443,23			EC	776.324,28
		CS	10.190.208,28	TP	1.213.524,04	FPV	1.819.980,54			TR	3.510.410,71
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	173.465,62	PC	173.465,62	I	173.465,62		0,00	EC	0,00
		CS	173.465,62	TP	173.465,62	FPV	0,00			TR	0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00		500.000,00	EC	0,00
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	98.729,98	PR	84.129,00	R	-2.091,03	ECP	4.323.499,53	EP	12.509,93
		CP	7.000.000,00	PC	2.675.208,91	I	2.676.500,47			EC	1.291,58
		CS	7.098.729,98	TP	2.759.337,91	FPV	0,00			TR	13.801,49
	TOTALE TITOLI	RS	9.307.054,93	PR	4.190.289,77	R	-111.257,25	ECP	23.288.321,16	EP	5.005.507,91
		CP	49.930.975,47	PC	12.340.132,50	I	15.927.049,95			EC	3.586.917,45
		CS	59.408.657,02	TP	16.530.422,27	FPV	10.715.004,36			TR	8.592.425,36
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	9.307.054,93	PR	4.190.289,77	R	-111.257,25	ECP	23.288.321,16	EP	5.005.507,91
		CP	49.930.975,47	PC	12.340.132,50	I	15.927.049,95			EC	3.586.917,45
		CS	59.408.657,02	TP	16.530.422,27	FPV	10.715.004,36			TR	8.592.425,36

Spese per il personale

L'ARPAB è un ente strumentale della regione Basilicata disciplinato dalla legge regionale n. 1 del 20/01/2020 con il compito di tutela ambientale e monitoraggio ambientale nel territorio della Regione Basilicata.

In particolare svolge le attività tecnico-scientifiche connesse all'esercizio delle funzioni pubbliche per la protezione dell'ambiente di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 4 dicembre 1993, n. 496, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 gennaio 1994, n. 61 (Disposizioni urgenti sulla riorganizzazione dei controlli ambientali e istituzione dell'ARPAB nazionale per la protezione dell'ambiente) e concorre al perseguimento degli obiettivi dello sviluppo sostenibile della riduzione del consumo di suolo, della salvaguardia e della promozione della qualità dell'ambiente, della tutela delle risorse naturali, della piena realizzazione del principio comunitario «chi inquina paga», anche in relazione agli obiettivi nazionali e regionali di promozione della salute pubblica.

Secondo il parere reso dal MEF – RGS in data 30.03.2020 – Prot 43994 che, anche in seguito alle disposizioni dettate dall'art. 33 del D.L. 34/2019 conv. dalla Legge 58/2019 per l'Agenzia Regionale Lavoro Basilicata quale ente strumentale della Regione Basilicata in materia di determinazione della capacità assunzionale di spesa continuano ad applicarsi:

- l'indicatore di spesa potenziale massima previsto dall'art. 1, co. 557 quater della legge 27 dicembre, n. 296 e smi;
- i limiti alle facoltà assunzionali per il tempo indeterminato stabiliti dall'art. 3 co. 5 e ss dal D.L. 24 giugno 2014, n. 90, conv. dalla Legge 11 agosto 2014, n. 114 e smi e per le assunzioni a tempo determinato quelli previsti dall'art. 9, co. 28, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

La dotazione organica è stata approvata con DD 207/2007.

La consistenza della dotazione organica attualmente vigente in A.R.P.A.B., è di seguito riportata.

Consistenza del personale al 31.12.2021				
Direzione Strategica	D.O. approvata con DD 207/07	Posti coperti	Posti vacanti	% posti vacanti
Direttore Generale	2	1	0	0,00%
Direttore Tecnico-Scientifico		1		
Totale	2	2	0	
Figura Professionale	D.O. approvata con DD 207/07	Posti coperti	Posti vacanti	% posti vacanti
Dirigente Medico	22	1	15	68,18%
Dirigente Sanitario		2		
Dirigente Professionale		2		
Dirigente Tecnico		1		
Dirigente Ambientale		0		
Dirigente Amministrativo		1		
Totale	22	7	15	
Profilo	D.O. approvata con DD 207/07	Posti coperti	Posti vacanti	% posti vacanti
Collaboratore prof. Esperto	100	3	35	35,00%
Collaboratore Tecnico della Prevenzione		10		
Collaboratore Tecnico Professionale		38		
Collaboratore Amm.vo		14		
Totale	100	65	35	
Assistente tecnico	53	13	36	67,92%
Assistente Amministrativo		3		
Totale	53	16	36	
Operatore Tecnico Specializzato	2	1	1	50%
Totale	2	1	1	
Operatore tecnico	30	7	17	56,66%
Coadiutore Amministrativo		7		
Totale	30	14	16	
TOTALE	208	105*	103	

La spesa di personale sostenuta nell'esercizio 2021 ammonta a complessivi € 7.509.931,37, di cui € 402.024,86 per oneri relativi ad imposte e contributi versati dall'ente per i lavoratori dipendenti.

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO
DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2021-2023 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

CONTO ECONOMICO

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione sono pari complessivamente a € 14.163.694,63 e comprendono:

A3) Proventi da Trasferimenti e contributi per € 12.876.312,05 relativi a Proventi da Trasferimenti correnti;

A4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi per € 1.137.878,78 è interamente riferito a Ricavi e proventi delle prestazioni e proventi di servizi;

A8) Ricavi e proventi diversi sono presenti per € 149.503,80.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione sono pari complessivamente a € 13.344.252,75e comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per € 1.266.606,69 relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente al netto della quota di Iva detraibile su questa tipologia di acquisti;

B10) Prestazioni di servizi per € 3.426.111,40 costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto della quota di Iva detraibile su questa tipologia di acquisti;

B11) Utilizzo di beni di terzi per € 295.193,25 relativi ai costi dei fitti passivi per l'anno 2021;

B13) Costi di personale pari a complessivi € 6.969.041,23 costituiti dalle somme liquidate a dipendenti nel corso dell'anno;

B14) Ammortamenti e svalutazioni per € 994.463,25 tutti relativi all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali così come risultanti dalla situazione economica dei beni dell'Inventario dell'Ente;

B18) Oneri diversi di gestione per € 392.836,93 sono rappresentati da oneri di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti fra cui sono ricompresi gli oneri assicurativi, la tassa di smaltimento rifiuti, tasse di circolazione.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C21) Gli oneri finanziari sono pari a € 80.173,64 per il pagamento degli interessi sul rate ammortamento del mutuo secondo quanto previsto nel Piano di Ammortamento così come approvato con DDG n.536 del 23 dicembre 2016 "Presenza d'atto contratto di mutuo Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della Sede dipartimentale di Matera ed adempimenti conseguenti".

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nessun dato

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Ammontano complessivamente ad € 2.584.099,82 rivengono dalla somma algebrica fra Proventi straordinari e gli Oneri straordinari. In particolare:

E24) proventi straordinari sono complessivamente pari ad € 2.983.712,44 ed afferiscono a minori debiti derivanti dal riaccertamento dei residui passivi per € 2.161.180,78 e sopravvenienze attive riferite all'adeguamento del FCDE e del Fondo rischi da contenzioso per complessivi € 822.531,66;

E25) Gli oneri straordinari sono complessivamente pari ad € 399.612,62 ed afferiscono a sopravvenienze passive per insussistenze rilevate in sede di riaccertamento per € 99.612,62 e ad altri oneri straordinari per € 300.000,00;

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP pagata nel corso dell'esercizio pari a € 413.828,57.

		Conto Economico	2021	2020
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	0,00	0,00
2		Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3		Proventi da trasferimenti e contributi	12.876.312,05	11.650.864,17
	a	Proventi da trasferimenti correnti	12.876.312,05	11.650.864,17
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
	c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.137.878,78	1.548.216,88
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
	b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.137.878,78	1.548.216,88
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	149.503,80	104.808,34
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.163.694,63	13.303.889,39
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.266.606,69	243.430,80
10		Prestazioni di servizi	3.426.111,40	3.727.568,95
11		Utilizzo beni di terzi	295.193,25	300.572,50
12		Trasferimenti e contributi	0,00	0,00
	a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13		Personale	6.969.041,23	6.099.529,62
14		Ammortamenti e svalutazioni	994.463,25	866.027,69
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	994.463,25	866.027,69
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
	d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17		Altri accantonamenti	0,00	391.123,90
18		Oneri diversi di gestione	392.836,93	168.183,39
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	13.344.252,75	11.796.436,85
		DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	819.441,88	1.507.452,54
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari	0,00	0,00
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	a	da società controllate	0,00	0,00
	b	da società partecipate	0,00	0,00
	c	da altri soggetti	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	0,00	0,00
		Totale proventi finanziari	0,00	0,00
		Oneri finanziari	0,00	0,00
21		Interessi ed altri oneri finanziari	80.173,64	84.308,24

		Conto Economico	2021	2020
	a	Interessi passivi	80.173,64	84.308,24
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	80.173,64	84.308,24
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-80.173,64	-84.308,24
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	2.983.712,44	518.120,38
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.161.180,78	518.120,38
	c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	822.531,66	0,00
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	2.983.712,44	518.120,38
25		Oneri straordinari	399.612,62	416.846,86
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99.612,62	416.846,86
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	d	Altri oneri straordinari	300.000,00	0,00
		Totale oneri straordinari	399.612,62	416.846,86
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.584.099,82	101.273,52
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.323.368,06	1.524.417,82
26		Imposte (*)	413.828,57	540.366,11
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.909.539,49	984.051,71

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.

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:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni, ai sensi dell'art.2426 del Codice Civile, sono iscritte in bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

DESCRIZIONE	CONSISTENZA FINALE ANNO 2021
Beni Immobili	4.631.284,42
Attrezzature di laboratorio	4.141.031,72
Attrezzature di Ufficio e hardware	228.120,06
Automezzi	25.450,66
Mobili ed Arredi	120.705,03
TOTALE	9.146.591,89

C) ATTIVO CIRCOLANTE

In corrispondenza dell'Attivo Circolante sono riportati:

C II) Crediti complessivamente pari a € 22.124.756,31 e sono composti da:

- I crediti per Trasferimenti e contributi pari a € 20.213.703,75 costituiti dai crediti Verso Amministrazioni Pubbliche e sono riferiti a Residui Attivi a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui;
- I crediti verso clienti e utenti sono pari a € 1.560.139,03 e sono riferiti alle prestazioni da tariffario effettuate dall'ente riferiti a Residui Attivi a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui ed al netto del FCDE;
- Gli altri crediti complessivamente pari a € 350.913,53 sono riferiti per la quasi totalità ai crediti sulle partite di giro.

C IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide corrispondono all'ammontare delle giacenze esistenti, alla data di chiusura, sul conto di tesoreria acceso presso l'istituto tesoriere Banca Popolare di Bari, per € 20.909.935,23 e sul conto corrente postale intestato ad ARPAB al 31/12/2021 pari ad € 14,52.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, secondo quanto previsto dall'allegato A/3 Principio applicato della contabilità economico-patrimoniale, è suddiviso in fondo di dotazione, Riserve e Risultato economico di esercizio. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e non risulta valorizzato.

Le Riserve sono costituite da trasferimenti di avanzo degli anni precedenti e dal risultato economico degli esercizi precedenti.

Il patrimonio netto pari a € 13.341.616,70 è costituito dalle seguenti poste:

II. Riserve per l'importo complessivo di € 9.448.025,50 composte da:

III. Risultato economico dell'esercizio pari a € 2.909.539,49.

IV. da risultati economici esercizi precedenti pari ad € 984.051,71;

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Il Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale enuncia che *"Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri*

destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- *natura determinata;*
- *esistenza certa o probabile;*
- *ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.*

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia..."

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte.

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette

“passività potenziali” o fondi rischi.

A tal fine negli Altri Fondi per Rischi e Oneri troviamo la somma aggiornata di € 3.309.630,94 costituita dalle somme accantonate per il Rischio di contenzioso, dai costi da sostenere relativi alla ripartizione spese Arpab-Alsia, dall'accantonamento per costi futuri relativi al progetto Tutela delle Acque Prima Annualità e il Progetto Marine Strategy.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Riporta il Fondo TFR per i dipendenti CRM già ricompresi negli anni precedenti tra il fondo Rischi e Oneri per € 145.461,27.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è pari ad € 7.628.910,27 così costituiti:

- D1) Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti e comprendono la somma di € 3.173.044,10 relativa al Mutuo contratto con Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della sede dipartimentale di Matera;
- D2) Debiti verso fornitori pari a complessivi € 659.043,20 costituiti da obbligazioni giuridiche perfezionate e esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuta la consegna dei beni;
- D5) Altri Debiti, pari a complessivi € 3.796.822,97, sono costituiti dai debiti tributari per imposte e tasse ancora da corrispondere per € 644.722,87, da debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 940.228,96 e per € 2.211.871,14 agli altri debiti rappresentati dalle somme a Residuo non liquidate per i fondi del Personale.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nella voce relativa ai Risconti Passivi troviamo l'importo di € 26.915.741,65 corrispondente alle somme riaccertate con il Riaccertamento ordinario e quindi rinviate all'esercizio successivo. Si tratta di una quota di ricavo che pur essendo stata rilevata in contabilità nell'esercizio appena trascorso riguarda l'esercizio futuro.

Mentre nella voce relativa ai Ratei Passivi troviamo l'importo di € 839.937,12 corrispondente alle somme dovute per canoni di locazione del mese di dicembre 2021 sugli immobili di Potenza in Via della Fisica, per € 12.480,40 e per la differenza pari ad € 827.456,72 a spese vincolate relative al progetto Masterplan collegate con le relative entrate vincolate nell'esercizio 2021.

CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine rientrano tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

Risultano composti da:

- impegni su esercizi futuri pari a € 11.829.410,27 che sono riferiti agli impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo e nella contabilità finanziaria sono transitati nel Fondo Pluriennale Vincolato per € 10.715.604,36 e sugli impegni pluriennali per € 1.113.805,91.

		Stato Patrimoniale (Attivo)	2021	2020
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	Altre	0,00	0,00
		Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
		Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
II	1	Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	9.146.591,89	9.090.745,79
	2.1	Terreni	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	4.631.284,42	4.740.637,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.141.031,72	4.039.844,90
	2.5	Mezzi di trasporto	25.450,66	76.351,83
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	228.120,06	102.762,40
	2.7	Mobili e arredi	120.705,03	131.149,66
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
		Totale Immobilizzazioni Materiali	9.146.591,89	9.090.745,79
IV		Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
	1	Partecipazioni in	0,00	0,00
	a	imprese controllate	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	0,00	0,00
	c	altri soggetti	0,00	0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00

			Stato Patrimoniale (Attivo)	2021	2020
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.146.591,89	9.090.745,79
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze		0,00	0,00
		Totale Rimanenze		0,00	0,00
II		Crediti		0,00	0,00
	1	Crediti di natura tributaria		0,00	0,00
		a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
		b Altri crediti da tributi		0,00	0,00
		c Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi		20.213.703,75	18.006.162,23
		a verso amministrazioni pubbliche		20.213.703,75	18.006.162,23
		b imprese controllate		0,00	0,00
		c imprese partecipate		0,00	0,00
		d verso altri soggetti		0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti		1.560.139,03	1.849.318,11
	4	Altri Crediti		350.913,53	356.878,81
		a verso l'erario		0,00	5,00
		b per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00
		c altri		350.913,53	356.873,81
		Totale Crediti		22.124.756,31	20.212.359,15
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
	1	Partecipazioni		0,00	0,00
	2	Altri titoli		0,00	0,00
		Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV		Disponibilità liquide		0,00	0,00
	1	Conto di tesoreria		20.909.935,23	19.104.867,14
		a Istituto tesoriere		20.909.935,23	19.104.867,14
		b presso Banca d'Italia		0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali		14,52	8,92
	3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
		Totale Disponibilità Liquide		20.909.949,75	19.104.876,06
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		43.034.706,06	39.317.235,21
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi		0,00	0,00
	2	Risconti attivi		0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		52.181.297,95	48.407.981,00

		Stato Patrimoniale (Passivo)	2021	2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	0,00	0,00
II		Riserve	9.448.025,50	8.982.767,22
	b	da capitale	9.448.025,50	8.982.767,22
	c	da permessi di costruire	0,00	0,00
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e	0,00	0,00
	e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
	f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	2.909.539,49	984.051,71
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	984.051,71	465.252,68
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.341.616,70	10.432.071,61
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	3.309.630,94	3.912.524,19
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.309.630,94	3.912.524,19
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)	145.461,27	138.655,75
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	3.173.044,10	3.346.509,72
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d	verso altri finanziatori	3.173.044,10	3.346.509,72
	2	Debiti verso fornitori	659.043,20	711.184,75
	3	Acconti	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	0,00	0,00
	5	Altri debiti	3.796.822,97	3.938.812,73
	a	tributari	644.722,87	688.389,41
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	940.228,96	1.039.071,98
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d	altri	2.211.871,14	2.211.351,34
		TOTALE DEBITI (D)	7.628.910,27	7.996.507,20
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	839.937,12	12.480,60
II		Risconti passivi	26.915.741,65	25.915.741,65
	1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
	1 a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	1 b	da altri soggetti	0,00	0,00

		Stato Patrimoniale (Passivo)	2021	2020
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	26.915.741,65	25.915.741,65
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	27.755.678,77	25.928.222,25
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	52.181.297,95	48.407.981,00
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	11.829.410,27	6.975.942,00
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	11.829.410,27	6.975.942,00

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Direttore Generale in aderenza a quanto previsto 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
- 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.

L'Organo di Revisione rileva, inoltre, che alla relazione sulla gestione è stata allegata la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo.

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.

La relazione viene sottoscritta con firma digitale, ai sensi dell'art. 1 comma 1, lett. s), del D.Lgs. n. 82/2005, del Codice di Amministrazione digitale (CAD).

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Montatori Marco (Presidente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)