

COMUNE DI RIESE PIO X

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. IVANO PANIZZA

firme oscur ante ai
della Privacy
guida del Garante
sensi delle linee

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	9
Risultato di amministrazione	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
Fondi spese e rischi futuri	11
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	12
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	13
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	14
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	17
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	18
STATO PATRIMONIALE	18
CONTO ECONOMICO	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	25



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Panizza Ivano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.26 del 28/07/2021;

- ricevuta in data 22/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 19/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 25/07/2017;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	---
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	---

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Riese Pio X registra una popolazione al 31/12/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.942 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che l'Ente partecipa all'Unione di Comuni Marca Occidentale.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione in quanto non ci sono stati rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché 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;

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- 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 corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- 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;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini previsti, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del

TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti da specifico decreto del Ministero dell'Interno, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

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 2021 (da conto del Tesoriere)	€	5.809.840,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	5.809.840,69

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.949.160,77	€ 4.586.235,57	€ 5.809.840,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 503.000,00	€ 503.000,00	€ 770.000,00

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -22,76 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 88,11.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 889.233,29.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 247.727,37, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 220.783,05, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	889.233,29
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	12.230,72
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	629.275,20
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	247.727,37
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	247.727,37
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	26.944,32
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	220.783,05

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 384.094,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.836.722,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.879.557,90
SALDO FPV	-€ 42.835,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.591,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 109.754,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 111.039,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.876,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 384.094,73
SALDO FPV	-€ 42.835,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.876,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 547.974,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 407.634,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.300.744,53

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(B/A*100)		
Titolo I	€ 2.655.000,00	€ 2.638.225,15	€ 2.544.692,11	96,45
Titolo II	€ 1.514.364,00	€ 1.958.303,13	€ 1.442.025,25	73,64
Titolo III	€ 564.320,00	€ 608.471,53	€ 573.911,48	94,32
Titolo IV	€ 1.393.000,00	€ 1.326.331,71	€ 1.236.331,71	93,21
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	110.227,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	5.204.999,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	4.167.443,30
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		159.132,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	106.941,75
E) Spese Titolo 2.04 – Altri 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	(-)	94.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		946.641,82
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	(+)	159.132,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	397.158,00
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)		708.615,82
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	12.230,72
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	629.275,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		67.109,90
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	26.944,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		40.165,58
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	388.842,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.726.495,40
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.096.331,71
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	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 riduzione 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	(+)	397.158,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.655.593,49
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.772.616,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)		180.617,47
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		180.617,47
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		180.617,47
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	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 riduzione 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		889.233,29
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	12.230,72
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	629.275,20
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		247.727,37
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	26.944,32
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		220.783,05

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		708.615,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei 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 stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	12.230,72
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	26.944,32
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	629.275,20
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		40.165,58

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

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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 110.227,06	€ 106.941,75
FPV di parte capitale	€ 2.726.495,40	€ 2.772.616,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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 1.300.744,53, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.586.235,57
RISCOSSIONI	(+)	275.957,49	7.195.600,24	7.471.557,73
PAGAMENTI	(-)	973.204,07	5.274.748,54	6.247.952,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.809.840,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.809.840,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	562.834,92	747.447,79	1.310.282,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	655.616,21	2.284.204,76	2.939.820,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			106.941,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.772.616,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			1.300.744,53

- b) 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)	€ 557.569,80	€ 955.608,30	€ 1.300.744,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 301.183,29	€ 330.893,58	€ 348.124,30
Parte vincolata (C)	€ 31.844,75	€ 381.844,75	€ 666.219,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 30.895,74	€ 81.563,92	€ 194.331,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 193.646,02	€ 161.306,05	€ 92.068,74

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.11 del 08/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, che si ritengono di impatto non rilevante ai fini della presente relazione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.11 del 08/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 945.955,38	€ 275.957,49	€ 562.834,92	-€ 107.162,97
Residui passivi	€ 1.739.860,19	€ 973.204,07	€ 655.616,21	-€ 111.039,91

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 270.374,30.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione raccomanda di monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni degli atti di accertamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.750,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.750,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.687.273,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 566.174,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 585.543,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 3.838.991,71	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 383.899,17	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 18.888,39	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 365.010,78	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 18.888,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,49%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	457.740,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	94.200,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	770.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	1.133.540,00

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 866.406,36	€ 667.164,00	€ 457.740,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 770.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 199.242,36	-€ 209.424,00	-€ 94.200,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 667.164,00	€ 457.740,00	€ 1.133.540,00
Nr. Abitanti al 31/12	11.008,00	10.986,00	10.942,00
Debito medio per abitante	60,61	41,67	103,60

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 38.112,37	€ 27.928,71	€ 18.888,39
Quota capitale	€ 199.242,36	€ 209.424,00	€ 94.200,00
Totale fine anno	€ 237.354,73	€ 237.352,71	€ 113.088,39

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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 art. 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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 889.233,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 247.727,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 220.783,05.

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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	164.220,60	129.852,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 164.220,60	€ 129.852,06

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 327.070,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 27.824,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 31.347,80	
Residui al 31/12/2021	€ 267.898,05	81,91%
Residui della competenza	€ 38.541,84	
Residui totali	€ 306.439,89	
FCDE al 31/12/2021	€ 270.374,30	88,23%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021, come avvenuto per l'importo accertato nel 2020, sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (-€ 88.947).

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 216.203,60	€ 233.003,76	359.091,95
Riscossione	€ 216.203,60	€ 233.003,76	359.091,95

e sono stati destinati completamente alla spesa in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

A partire dal 2016, con il trasferimento della funzione di Polizia Locale all'Unione di Comuni Marca Occidentale, le sanzioni amministrative al CdS sono gestite e rendicontate dall'Unione.

La parte vincolata del 50% risulta destinata a spese per investimenti, in particolare per interventi sulla viabilità e sicurezza stradale.

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021, come già avvenuto nel 2020, sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per gli effetti negativi derivanti dallo stato di emergenza sanitaria da Covid-19.

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto regolarmente alla predisposizione e all'invio della certificazione entro il 31/05/2021, relativamente alle risorse ricevute nel 2020 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- Fondo Funzioni Fondamentali (ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) per l'importo di € 43.157,93

- Ristori per minori entrate per un totale di € 25.639 (esenzione prima rata IMU per turismo, esenzione IMU per il settore dello spettacolo ed esenzione prima rata IMU immobili posseduti da soggetti passivi di cui all'art. 1, commi da 1 a 4, DL n. 41/2021, mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche - COSAP e TOSAP);

- Ristori di spesa per un totale di € 159.978 così composti:

- Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività (€ 81.885),
- Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori (€ 25.181),
- Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria (€ 6.296),
- Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche (€ 46.616).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 284.474.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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



Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 930.825,31	€ 900.939,40	-29.885,91
102	imposte e tasse a carico ente	€ 68.900,86	€ 66.627,86	-2.273,00
103	acquisto beni e servizi	€ 1.150.730,68	€ 1.296.073,99	145.343,31
104	trasferimenti correnti	€ 909.450,17	€ 1.775.455,36	866.005,19
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 27.928,71	€ 18.888,39	-9.040,32
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.000,00	€ 13.350,00	5.350,00
110	altre spese correnti	€ 97.579,97	€ 96.108,30	-1.471,67
TOTALE		€ 3.193.415,70	€ 4.167.443,30	974.027,60

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.345.584,06;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 12.620;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia f) soglia limite 27% .

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 1.301.418,58	€ 900.939,40
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 84.476,91	€ 57.090,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quota spese personale trasferito all'Unione M.O.		€ 239.200,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.385.895,49	€ 1.197.229,67
(-) Componenti escluse (B)	€ 40.311,43	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.345.584,06	€ 1.197.229,67

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, con delibera di Consiglio Comunale n. 7 del 22/02/2021 ha aderito all'esercizio associato della funzione relativa al servizio integrato cimiteriale proposto dal Consiglio di Bacino Priula.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020, non essendo ancora a disposizione i dati consuntivi dell'esercizio 2021, e nei due precedenti, tranne la società MOM SpA che aveva registrato una perdita nell'esercizio 2019.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Non essendo ancora pervenute risorse in relazione al PNRR e al PNC, l'Organo di revisione ha pertanto potuto solamente rilevare la progettazione volta all'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	85.557,05	127.047,84	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	69.349,23		BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	154.906,28	127.047,84		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	10.873.052,89	11.235.300,03		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	17.628,05			
1.3	Infrastrutture	10.855.424,84	11.235.300,03		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.280.817,44	14.424.661,28		
2.1	Terreni	1.871.068,99	1.871.068,99	BII1	BII1

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati	12.310.301,91	12.454.805,62		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3	Impianti e macchinari	25.518,50	27.570,46	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.950,64		BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	7.605,82	14.329,41		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.595,81	5.768,76		
	2.7	Mobili e arredi	47.775,77	51.118,04		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.328.851,43	2.113.746,25	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	29.482.721,76	27.773.707,56		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	2.044.225,89	1.872.955,67	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	2.044.225,89	1.872.955,67	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
	2	Crediti verso	999,39	999,39	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	999,39	999,39		
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.045.225,28	1.873.955,06		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.682.853,32	29.774.710,46		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>				
		Totale rimanenze			CI	CI
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	91.632,79	224.959,78		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	76.864,94	204.369,26		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	14.767,85	20.590,52		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	893.490,47	450.813,32		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	893.490,47	450.813,32		
	b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>				
	3	Verso clienti ed utenti	38.550,35		CII1	CII1
	4	Altri Crediti	16.234,80	8.039,31	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>				
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	229,00			
	c	<i>altri</i>	16.005,80	8.039,31		
		Totale crediti	1.039.908,41	683.812,41		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				

1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	5.809.840,69	4.586.235,57		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.809.840,69	4.586.235,57		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.809.840,69	4.586.235,57		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.849.749,10	5.270.047,98		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	62.965,47	31.270,47	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	62.965,47	31.270,47		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	38.595.567,89	35.076.028,91		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	8.616.091,52		AI	AI
II	Riserve	15.741.413,39			
b	<i>da capitale</i>	206.447,00		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.085.169,01		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.729.284,32			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	450.364,13			
f	<i>altre riserve disponibili</i>	270.148,93			
III	Risultato economico dell'esercizio	344.067,11		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.086.283,64		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	25.787.855,66	24.878.249,60		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	77.750,00	69.750,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	77.750,00	69.750,00		
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	<u>D) DEBITI (1)</u>				

1	Debiti da finanziamento	1.181.075,00	503.250,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	411.075,00	503.250,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	770.000,00		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.279.445,64	1.172.287,81	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.292.117,50	434.399,50		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.126.973,47	427.005,65		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	165.144,03	7.393,85		
5	Altri debiti	320.740,83	117.249,68	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	8.023,50	11.223,53		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	17.524,74			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	741,57			
d	<i>altri</i>	294.451,02	106.026,15		
	TOTALE DEBITI (D)	4.073.378,97	2.227.186,99		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	8.656.583,26	7.900.842,32	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.141.733,69	7.406.392,11		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	5.751.193,18	5.015.851,60		
b	<i>da altri soggetti</i>	2.390.540,51	2.390.540,51		
2	Concessioni pluriennali	514.849,57	494.450,21		
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.656.583,26	7.900.842,32		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	38.595.567,89	35.076.028,91		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	5.435.002,48	5.294.099,17		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.435.002,48	5.294.099,17		

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

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 all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 270.374,30 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	8.616.091,52
II	Riserve	15.849.749,39
b	<i>da capitale</i>	314.783,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.085.169,01
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.729.284,32
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	450.364,13
f	<i>altre riserve disponibili</i>	270.148,93
III	Risultato economico dell'esercizio	344.067,11
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.086.283,64
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	25.896.191,66

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a Risultati economici di esercizi precedenti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

	Importo
Fondo TFM Sindaco	7.750,00
Fondo per rinnovi contrattuali	20.000,00
Fondo per passività potenziali probabili	50.000,00
totale	77.750,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 187.374,18 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.153.167,58	2.128.465,75		
2	Proventi da fondi perequativi	485.057,57	476.970,19		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.145.677,31	1.062.461,26		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.958.303,13	879.013,95		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	187.374,18	183.447,31		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	412.974,00	295.793,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	258.438,41	190.840,24		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	154.535,59	104.952,76		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	530.935,68	61.062,35	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.727.812,14	4.024.752,55		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	50.570,37	55.008,84	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.248.439,75	1.074.227,96	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.049,82	6.385,75	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.830.455,36	922.950,17		
a	Trasferimenti correnti	1.775.455,36	909.450,17		

	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	55.000,00	13.500,00		
13		Personale	900.939,40	930.825,31	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.208.292,17	857.011,68	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	49.644,18	54.097,01	B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	857.829,87	801.204,38	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	256,20		B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	300.561,92	1.710,29	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16		Accantonamenti per rischi		10.000,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	8.000,00	18.000,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	34.804,99	53.390,62	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.289.551,86	3.927.800,33		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	438.260,28	96.952,22		
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	3.953,44	5.270,43	C15	C15
	a	da società controllate				
	b	da società partecipate				
	c	da altri soggetti	3.953,44	5.270,43		
20		Altri proventi finanziari	1,63		C16	C16
		Totale proventi finanziari	3.955,07	5.270,43		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	18.888,39	27.928,71	C17	C17
	a	Interessi passivi	18.888,39	27.928,71		
	b	Altri oneri finanziari				
		Totale oneri finanziari	18.888,39	27.928,71		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-14.933,32	-22.658,28		
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22		Rivalutazioni			D18	D18
23		Svalutazioni			D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)				
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24		Proventi straordinari	110.796,70	27.329,27	E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire		5.000,00		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	66.272,70	7.109,27		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	44.524,00	15.220,00		E20c
	e	Altri proventi straordinari				
		Totale proventi straordinari	110.796,70	27.329,27		
25		Oneri straordinari	125.340,74	7.944,06	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale				
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	125.340,74	7.944,06		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
	d	Altri oneri straordinari				E21d
		Totale oneri straordinari	125.340,74	7.944,06		

		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-14.544,04	19.385,21		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	408.782,92	93.679,15		
26	Imposte (*)		64.715,81	67.859,31	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		344.067,11	25.819,84	23	23

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:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, è determinato in modo particolare dai maggiori proventi da trasferimenti correnti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 423.326,96 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 349.033,02 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto:

- si invita l'Ente ad utilizzare l'avanzo di amministrazione tenendo conto dei vincoli di destinazione specifici e previsti dalla normativa;
- si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

firme oscur ante ai
della Privacy
guida del Garante
sensi delle linee

