

COMUNE DI VALENZA

Allegato D)

Provincia di Alessandria

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. MARCO SCAZZÒLA

DOTT. ALBERTO DE GREGORIO

DOTT. ALESSANDRO CHIRI

Comune di Valenza

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 20.04.2022

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 deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
-

presenta

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

VALENZA, lì 20.04.2022



L'Organo di revisione

dott. Marco Scazzola

dott. Alberto De Gregorio

dott. Alessandro Cchiri

INTRODUZIONE

I sottoscritti Marco Scazzola, Alberto De Gregorio, Alessandro Chiri **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 25/11/2021;

- ♦ ricevuta in data 6.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 05/04/2022, 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. 89 del 15/12/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento, il Collegio esprime a tal proposito una limitazione al rilascio del presente parere in quanto l'attività di verifica è iniziata nel mese di dicembre e si rimanda a quanto verbalizzato dal Collegio precedente;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Tab.01a

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	8
<i>di cui:</i>	
- variazioni di Consiglio	7
- variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
- variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di Valenza registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.400 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- sul preventivo 2021 e rendiconto 2020 non sono stati mossi rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo,
- 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 **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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) si rimanda a quanto verbalizzato dal precedente organo di revisione;
- 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;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)
- l'Ente **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 il 30/01/2022, 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 l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo.
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;
- 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.

Tab.03a

Fondo di cassa	2021
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere)	6.415.006,55
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili)	6.415.006,55

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

Tab.03b

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.569.252,40	4.858.332,22	6.415.006,55
di cui cassa vincolata	78.625,95	35.517,13	0,00

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Tab.03c

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	0,00	78.625,95	35.517,13
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	0,00	78.625,95	35.517,13
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	78.625,95	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	0,00	43.108,82	35.517,13
Fondi vincolati al 31.12	78.625,95	35.517,13	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	78.625,95	35.517,13	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Tab.04a

Equilibri di cassa Riscossioni e pagamenti al 31.12.N	Prev. definitive 2021	Comp. (CP) 2021	Residui (RS) 2021	Totale (CP+RS)
Fondo di cassa iniziale (A)	4.858.332,22			4.858.332,22
Entrate Tit. 1.00	18.749.104,98	13.848.583,65	2.289.059,09	16.137.642,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 2.00	2.605.617,02	2.171.985,45	15.609,00	2.187.594,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 3.00	7.378.857,48	3.802.112,41	1.285.921,25	5.088.033,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	28.733.579,48	19.822.681,51	3.590.589,34	23.413.270,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 1.00 - Spese correnti	26.680.365,71	15.476.550,35	4.098.120,52	19.574.670,87
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 4.00 - Quote cap. amm. mutui e prestiti obbl.	2.557.055,00	2.555.000,26	0,00	2.555.000,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese C (C=Tit. 1.00, 2.04, 4.00)	29.237.420,71	18.031.550,61	4.098.120,52	22.129.671,13
Differenza D (D=B-C)	-503.841,23	1.791.130,90	-507.531,18	1.283.599,72
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acc.prestiti per estinzione anticipata prestiti (G)	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G)	-503.841,23	1.791.130,90	-507.531,18	1.283.599,72
Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale	1.746.977,98	743.627,42	53.396,47	797.023,89
Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	1.548.066,17	0,00	508.040,53	508.040,53
Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I)	3.495.044,15	743.627,42	561.437,00	1.305.064,42
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	508.040,53	508.040,53
Tot. Entrate risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04)	0,00	0,00	508.040,53	508.040,53
Tot. Entrate risc. crediti, contr. invest. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1)	0,00	0,00	508.040,53	508.040,53
Tot. Entrate di parte capitale M (M=I-L)	3.495.044,15	743.627,42	53.396,47	797.023,89
Spese Tit. 2.00	3.745.790,99	265.440,11	768.681,60	1.034.121,71
Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	0,00	4.931,50	0,00	4.931,50
Tot. Spese Tit. 2.00, 3.01 (N)	3.745.790,99	270.371,61	768.681,60	1.039.053,21
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. spese di parte capitale P (P=N-O)	3.745.790,99	270.371,61	768.681,60	1.039.053,21
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	-250.746,84	473.255,81	-715.285,13	-242.029,32
Spese Tit. 3.02 per concess. crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.03 per concess. crediti di m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. spese conc. crediti e incr. att. finanz. R (R=Tit. 3.02+ 3.03+3.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	5.434.149,60	2.913.385,33	6.924,93	2.920.310,26
Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	5.516.968,24	2.821.707,32	91.539,54	2.913.246,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	4.020.925,51	2.356.064,72	-799.390,39	6.415.006,55

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 -6,07 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 (31.12.2020) e che ammonta ad euro 11.763,31.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 1.438.329,92=

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 45.611,35, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 210.751,20 come di seguito rappresentato:

Tab.05a

Gestione del Bilancio	2021
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	567.116,35
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	521.505,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	45.611,35

Tab.05b

Gestione degli accantonamenti in sede di Rendiconto	2021
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	45.611,35
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	-165.139,85
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	210.751,20

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:

Tab.06a

Riscontro risultati della gestione	2021
Gestione competenza	
Saldo gestione competenza	380.718,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	506.038,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	319.640,59
Saldo FPV	186.398,19
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	223.196,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	271.863,48
Saldo gestione residui	48.666,95
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	380.718,16
Saldo FPV	186.398,19
Saldo gestione residui	48.666,95
Avanzo esercizi precedenti applicato	329.488,49
Avanzo esercizi precedenti non applicato	3.765.359,93
Risultato di amministrazione al 31.12.N	4.710.631,72

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

Tab.07a

Entrate competenza (CP) (% incassato sui primi 5 Titoli di entrata)	Prev. definitiva 2021 (-)	Accertamenti 2021 (a)	Incassi 2021 (b)	Percentuale incassato (c= b/a)
Tit. 1 - Tributi e perequazione	15.818.733,05	15.696.005,26	13.848.583,65	88,23%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	2.554.834,05	2.365.974,13	2.171.985,45	91,80%
Tit. 3 - Extratributarie	5.856.149,51	4.886.352,36	3.802.112,41	77,81%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	1.381.644,55	1.015.309,50	743.627,42	73,24%
Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie	200.000,00	0,00	0,00	-

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.

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

Verifica equilibri		Acc. / Imp. CP
Equilibrio Economico-Finanziario		2021
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+	306.038,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	329.488,49
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	22.948.331,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso prestiti PA	+	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	19.947.040,11
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	319.640,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	2.555.000,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		103.201,08
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio		-
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	+	329.488,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	+	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	-	4.931,50
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)		427.758,07
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	521.505,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	0,00
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		-93.746,93
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)		-165.139,85
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente		71.392,92
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	200.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	1.015.309,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA	-	0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o 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 correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	+	4.931,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	1.075.951,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	4.931,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	+	0,00
Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		139.358,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	0,00
Z/2) Equilibrio di bilancio in conto capitale		139.358,28
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)		0,00
Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale		139.358,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	+	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00
W1) Risultato di competenza (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		567.116,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	521.505,00
Risorse vincolate nel bilancio	-	0,00
W2) Equilibrio di bilancio		45.611,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-165.139,85
W3) Equilibrio complessivo		210.751,20
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		-
O1) Risultato di competenza di parte corrente		427.758,07
Utilizzo risultato amministraz. per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H)	-	329.488,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	521.505,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	-165.139,85
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-258.095,57

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione N	Risorse accantonate al 01.01..N 2021 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2021 (b)	Risorse accantonate stanz. in spesa del Bilancio N 2021 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2021 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2021 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	3.260.263,25	-112.326,03	0,00	0,00	3.147.937,22
Fondo perdite società partecipate <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	415.320,28	0,00	0,00	520.125,72	935.446,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	1.686.474,11	0,00	518.716,00	-695.265,57	1.509.924,54
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	90.697,00	0,00	2.789,00	10.000,00	103.486,00
Totale risorse accantonate	5.452.754,64	-112.326,03	521.505,00	-165.139,85	5.696.793,76

Tab.14a

Risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2021 (a)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2021 (b)	Entrate vinc. accertate in competenza 2021 (c)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (d)	FPV N fin. da entrate vincol. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (e)	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimp. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2021 (h=b+c-d-e+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2021 (i=a+c-d-e+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (V1)	310.780,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310.780,92
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (V2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (V3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (V4)	2.633,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.633,58
Altri vincoli <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (V5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=V1+V2+V3+V4+V5)	313.414,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	313.414,50

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/1=I-m/1)	0,00	310.780,92
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/2=I/2-m/2)	0,00	0,00
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n/4=I/4-m/4)	0,00	2.633,58
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	0,00	313.414,50

Tab.15a

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2021 (a)	Entrate destin. agli investim. accertate nell'esercizio N 2021 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N finanz. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d)	Elimin. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2021 (f=a+b-c-d-e)
Risorse (nel Risultato) destinate agli investimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>						
Totale	0,00	910.786,40	771.428,12	0,00	604,90	138.753,38
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f - g)						138.753,38

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:

Tab.16a

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2021	Finale (31.12) 2021
FPV di parte corrente	306.038,78	319.640,59
FPV di parte capitale	200.000,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Tab.16b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12, di cui:	298.606,40	306.038,78	319.640,59
- alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate libere accertate in CP (soli casi ammessi)	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	298.606,40	306.038,78	319.640,59
- alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- alimentato da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da impegno CP parte corrente per incentivi funzioni tecniche	0,00	0,00	0,00
- da FPV per riacc. ord. residui (D.L. 34/20, art.106 - D.L. 104/20, art.39)	-	-	0,00

Il FPV in spesa c/capitale **non 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.

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Tab.12b

FPV spesa corrente	2021
Salario accessorio e premiante	319.640,59
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanz. da entrate vincolate correnti	0,00
Altro (...specificare)	0,00
Altro (...specificare)	0,00
Totale	319.640,59

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 4.710.631,72, come risulta dai seguenti elementi:

Tab.11a

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2021	
	Residui	Competenza		
Fondo cassa al 1° gennaio			4.858.332,22	
Riscossioni	+	4.158.951,27	23.479.694,26	27.638.645,53
Pagamenti	-	4.958.341,66	21.123.629,54	26.081.971,20
Saldo di cassa al 31 dicembre			6.415.006,55	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0,00	
Saldo di cassa al 31 dicembre			6.415.006,55	
Residui attivi	+	2.577.512,27	3.404.417,31	5.981.929,58
di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze			0,00	
Residui passivi	-	1.986.899,95	5.379.763,87	7.366.663,82
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-			319.640,59
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-			0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)				4.710.631,72

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

Tab.08a

Recupero del disavanzo		Esercizio	Importo
a) Maggiore disav. da riacc. straordinario residui	+		2.005.030,72
b) Quota annua disav. applicato al bilancio N	-	2021	329.488,49
c) Disavanzo residuo atteso (a-b)			1.675.542,23
d) Disavanzo accertato con il rendiconto (N)	-	2021	1.438.329,92
e) Quota non recuperata da applicare al Bil. (N+1)			-237.212,31

Tab.08b

Composizione del disavanzo	Disavanzo esercizio (N-1) 2020 (a)	Disavanzo esercizio N 2021 (a)	Dis. ripianato nell'eserc. N 2021 (c=a-b)	Dis. da ripian. nell'eserc. N 2021 (d)	Ripiano non effettuato nell'esercizio (e= d-c)
Dis. al 31.12.14 da ripianare con piano rientro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. da riaccertamento straordinario residui	2.005.030,72	1.438.329,92	566.700,80	329.488,49	-237.212,31
Dis. tecnico al 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. da costituzione FAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. es. pregresso da ripianare con piano di rientro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. es. pregresso da ripianare con piano di rientro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. es. attuale (N) da ripianare con piano di rientro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.005.030,72	1.438.329,92	566.700,80	329.488,49	-237.212,31

Tab.08c

Modalità di copertura del disavanzo	Composizione del Disavanzo	Copertura per esercizio			
		2022	2023	2024	Es. successivi
Dis. al 31.12.14 da ripianare con piano rientro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. da riaccertamento straordinario residui	1.438.329,92	329.488,49	329.488,49	329.488,49	329.488,49
Dis. tecnico al 31 Dicembre....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione FAL					
Dis. da ripianare (procedure art 243-bis TUEL)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. derivante dalla gestione dell'esercizio ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. dalla gestione dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.438.329,92	329.488,49	1.108.841,43	329.488,49	-779.352,94

L'Organo ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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

Tab.12a

Evoluzione del risultato nel triennio	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	2.499.044,52	4.094.848,42	4.710.631,72
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	6.063.857,78	5.452.754,64	5.696.793,76
Parte vincolata (C)	573.414,50	647.124,50	313.414,50
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	138.753,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-4.138.227,76	-2.005.030,72	-1.438.329,92

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Il disavanzo "tecnico", espresso nella tabella di cui sopra, risulta giustificato dalla pag. 4 del "Rendiconto semplificato per il cittadino, es. finanziario 2021" e tale risultato dovrà essere indicato tra le spese del bilancio 2022-2024, come disavanzo da ripianare.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Tab.12c

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 N-1 2020	Totali	Parte dispon.	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00								
Fin. spese investimento	0,00	0,00								
Fin. sp. correnti non perman.	329.488,49	329.488,49								
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.765.359,93	-2.334.519,21	1.686.474,11	415.320,28	3.350.960,25	644.490,92	0,00	0,00	2.633,58	0,00
Valore monetario della parte	4.094.848,42	-2.005.030,72	1.686.474,11	415.320,28	3.350.960,25	644.490,92	0,00	0,00	2.633,58	0,00

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. 25 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 precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 08/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab.17a

Variazione Residui	Res. iniziali 2021	Res. Riscossi 2021	Ins. nel Rend. 2021	Variazioni
Residui attivi	6.959.660,07	4.158.951,27	2.577.512,27	-223.196,53
Residui passivi	7.217.105,09	4.958.341,66	1.986.899,95	-271.863,48

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Tab.17b

Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi	Rend. 2021	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	97.569,22	148.924,54
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	10.409,64	9.804,74
Gestione servizi c/terzi	115.217,87	113.134,20
Minori residui	0,00	0,00

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 attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Tab.17c

Origine dei residui attivi	Movimenti	Residui attivi						RA al 31.12 2021	FCDE al 31.12 2021
		Es. precedenti	2017	2018	2019	2020	2021		
IMU	Residui iniziali	0,00	1.827.863,75	3.286.048,32	1.385.585,81	926.963,65	442.650,14	0,00	0,00
Imposta munic. sugli immobili	Res. riscossi	0,00	458.370,30	2.120.651,14	611.800,17	745.111,05	442.651,14		
	% riscosso	-	25,08%	64,53%	44,15%	80,38%	-		
Tarsu	Residui iniziali	0,00	3.727.479,01	4.105.262,27	3.963.919,20	2.075.934,66	1.949.789,10	1.188.361,33	1.331.881,86
Tia	Res. riscossi	0,00	240.485,40	349.634,86	477.735,65	240.997,31	678.012,29		
Tari	% riscosso	-	6,45%	8,52%	12,05%	11,61%	-		
Sanzioni violazione codice strada	Residui iniziali	0,00	35.480,82	61.463,46	41.682,23	32.360,44	27.631,31	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	55.441,22	66.364,16	41.682,23	32.360,44	27.631,31		
	% riscosso	-	156,26%	107,97%	100,00%	100,00%	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	90.197,10	91.720,60	168.932,69	219.356,62	179.131,73	127.357,15	127.402,35
	Res. riscossi	0,00	69.658,36	12.624,90	35.340,99	11.874,21	51.774,58		
	% riscosso	-	77,23%	13,76%	20,92%	5,41%	-		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		
Proventi permessi di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	25.757,98	6.632,35	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	25.757,98	6.632,35		
	% riscosso	-	-	-	-	100,00%	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		

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 risulta da quanto segue:

Tab.29a

Tipol.	Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità e al fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2021 (a)	Residui attivi 2020 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2021 (f=a/c)
Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1_101	Imposte, tasse e proventi assimilati di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	1.847.421,61 0,00 1.847.421,61	1.188.361,33 0,00 1.188.361,33	3.035.782,94 0,00 3.035.782,94			
1_102	Tributi al finanziamento della sanità (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
1_103	Tributi alle autonomie speciali (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1_104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_302	Fondi perequativi Regione o Prov.autonoma (Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 1	1.847.421,61	1.188.361,33	3.035.782,94	1.331.881,86	1.331.881,86	43,87%
Trasferimenti correnti							
2_101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	186.668,68	25.262,00	211.930,68	0,00	0,00	0,00%
2_102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_103	Trasferimenti correnti da Imprese	7.320,00	3.800,00	11.120,00	0,00	0,00	0,00%
2_104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_105	Trasferimenti correnti dalla UE e resto del Mondo di cui: da UE di cui: dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
	Totale Titolo 2	193.988,68	29.062,00	223.050,68	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3_100	Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni	431.163,41	129.362,15	560.525,56	127.402,35	127.402,35	22,73%
3_200	Proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	39.324,54	0,00	39.324,54	0,00	0,00	0,00%
3_300	Interessi attivi	9,07	0,00	9,07	0,00	0,00	0,00%
3_400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_500	Rimborsi e altre entrate correnti	613.742,93	88.918,83	702.661,76	50.640,33	50.640,33	7,21%
	Totale Titolo 3	1.084.239,95	218.280,98	1.302.520,93	178.042,68	178.042,68	13,67%
Entrate in conto capitale							
4_100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_200	Contributi agli investimenti di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	262.694,23 262.694,23 0,00 0,00	301.527,32 301.527,32 0,00 0,00	564.221,55 564.221,55 0,00 0,00			
4_300	Altri trasferimenti in conto capitale di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4_400	Entrate da alienazione beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_500	Altre entrate in conto capitale	8.987,85	0,00	8.987,85	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 4	271.682,08	301.527,32	573.209,40	0,00	0,00	0,00%
Entrate da riduzione di attività finanziaria							
5_100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	840.025,64	840.025,64	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 5	0,00	840.025,64	840.025,64	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	3.397.332,32	2.577.257,27	5.974.589,59	1.509.924,54	1.509.924,54	25,27%
	di cui: FCDE in C/Capitale	271.682,08	301.527,32	573.209,40	0,00	0,00	0,00%
	di cui: FCDE di parte corrente	3.125.650,24	2.275.729,95	5.401.380,19	1.509.924,54	1.509.924,54	27,95%

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 tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 83.415,48 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato A al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 83.415,48, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 935.446,00, **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.

Fondo indennità di fine mandato

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

Tab.18b

Fondo indennità di fine mandato	Esercizi	2021
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	2020	697,00
Somme previste nel Bilancio N	2021	2.789,00
Utilizzi	2021	0,00
Totale accantonamento fondo indennità fine mandato		3.486,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 100.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

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

L'Ente non ha istituito un Fondo perdite società partecipate in quanto tutte le società partecipate non hanno presentato perdite nei bilanci approvati.

Anche l'Istituzione Ospedali ha approvato l'ultimo bilancio senza perdite.

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:

Tab.19a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento	Esercizio	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2019	15.608.202,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2019	707.367,55
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2019	4.825.209,25
A) Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N--2)		21.140.778,80
B) Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		2.114.077,88
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
(C) Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2021	697.965,82
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	2021	0,00
(E) Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2021	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		1.416.112,06
(G) Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		697.965,82
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2021	3,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab.19b

Debito contratto nell'esercizio	2021
1) Debito iniziale 01.01.N (=31.12 esercizio precedente)	+ 30.602.224,37
2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N)	- 2.555.000,26
3) Debito contratto nell'esercizio (N)	+ 0,00
Debito al 31.12.N	28.047.224,11

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

Tab.19c

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	30.658.576,89	30.484.918,83	30.602.224,37
Nuovi prestiti (+)	2.200.000,00	800.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.373.658,06	682.694,46	2.555.000,26
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-) (..specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	30.484.918,83	30.602.224,37	28.047.224,11
Nr. Abitanti al 31/12	18.643	18.400	18.251
Debito medio per abitante	1.635,19	1.663,16	1.536,75

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

Tab.19d

Oneri complessivi per rimborso prestiti	2019	2020	2021
Oneri finanziari +	703.832,87	706.575,14	697.965,82
Quota capitale +	2.373.658,06	682.694,46	2.555.000,26
Totale fine anno	3.077.490,93	1.389.269,60	3.252.966,08

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto negli anni 2013/2014/2015, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 e smi convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 3.871.806,93 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Tab.20a

Utilizzo anticipazione liquidità Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del DL 35/2013	Situaz. 31.12.N 2021
Anticipo di liquidità richiesto in totale	3.871.806,93
Anticipo di liquidità restituito	723.869,71
Quota accantonata in avanzo	3.147.937,22

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:

Tab.10b

Obiettivi di finanza pubblica (estratto da Equilibrio Economico-Finanziario)	Acc. / Imp. CP 2021
W1) Risultato di competenza ($W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y$)	567.116,35
W2) Equilibrio di bilancio	45.611,35
W3) Equilibrio complessivo	210.751,20

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:

Tab.22a

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2021	Riscossioni Rend. 2021	FCDE Accant. CP 2020	FCDE Rend. 2021
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	343.704,05	343.448,17	0,00	0,00
Totale	343.704,05	343.448,17	0,00	0,00

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

Tab.22b

Movimentaz. entrate recupero evasione rimaste a RS	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	196,00	
Residui riscossi	196,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

IMU

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

Tab.22c

IMU	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	442.650,14	
Residui riscossi	442.650,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	412.390,13	
Residui totali	412.390,13	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Tab.22d

TARSU/TIA/TARI	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	1.949.789,10	
Residui riscossi	678.012,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	83.415,48	
Residui al 31.12.N	1.188.361,33	60,95%
Residui della competenza	413.270,28	
Residui totali	1.601.631,61	
FCDE al 31.12.N	1.331.881,86	83,16%

Contributi per permessi di costruire

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

Tab.22e

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	252.990,99	456.584,82	476.434,28
Riscossione	227.233,01	449.952,47	476.434,28

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Tab.22g

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada	2019	2020	2021
Accertamento	274.970,55	153.668,06	370.000,00
Riscossione	242.610,11	126.036,75	330.675,46
% riscossione	88,23%	82,02%	89,37%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

Tab.22h

Destinazione parte vincolata accertamenti del CdS	2019	2020	2021
Sanzioni CdS	190.750,00	190.750,00	190.750,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	633,68	0,00	0,00
Entrata netta	190.116,32	190.750,00	190.750,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	190.116,32	190.750,00	190.750,00
% per spesa corrente	-	-	-
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Tab.22i

Movimentazione somme CdS rimaste a residuo	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	27.631,31	
Residui riscossi	27.631,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	39.324,54	
Residui totali	39.324,54	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Tab.22l

Fitti attivi	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	179.131,73	
Residui riscossi	51.774,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	127.357,15	71,10%
Residui della competenza	66.973,48	
Residui totali	194.330,63	
FCDE al 31.12.N	127.402,35	65,56%

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

L'Organo di revisione precedente ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 329.488,49.

Spese correnti

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

Tab.24a

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2020	Rend. N 2021	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	5.582.824,16	5.477.937,82	-104.886,34
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	325.761,98	307.530,05	-18.231,93
103 - Acquisto beni e servizi (103)	6.818.521,32	8.245.093,73	1.426.572,41
104 - Trasferimenti correnti	5.111.015,68	4.474.246,88	-636.768,80
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	706.575,14	697.965,82	-8.609,32
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	52.753,71	29.975,79	-22.777,92
110 - Altre spese correnti	648.166,47	714.290,02	66.123,55
Totale	19.245.618,46	19.947.040,11	701.421,65

Spese in c/capitale

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

Tab.24b

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2020	Rend. N 2021	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.433.284,60	1.050.954,37	-382.330,23
203 - Contributi agli investimenti	10.000,00	10.000,00	0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	5.000,00	14.996,85	9.996,85
Totale	1.448.284,60	1.075.951,22	-372.333,38

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 6.023.721,00;
- 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 629.369,00;
- 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, parere Collegio Revisori prot. N. 20799 del 09/12/2020.

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, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Tab.25a

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2021
Spese macroaggregato 101	7.649.648,00	5.479.647,52
Spese macroaggregato 103	113.753,00	97.919,39
Irap macroaggregato 102	385.845,00	293.487,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	8.149.246,00	5.871.054,85
Componenti escluse	2.125.525,00	1.816.190,86
Altre componenti escluse	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	2.125.525,00	1.816.190,86
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	6.023.721,00	4.054.863,99

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.

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.

RISPETTO DEI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente non ha sostenuto spese in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228.

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 non **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ma sono sottoscritti dal legale rappresentante.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021:

- non ha proceduto alla costituzione di una nuova società
- ha acquisito le quote di partecipazione dal Comune di Rivarone in AMV Spa (0,16%) e in Valenza Reti in Liquidazione Spa (0,03%)

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.

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 allegate alla relazione sulla gestione.

PNRR E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI

L'Ente non ha ricevuto fondi, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

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:

Cod.	Stato patrimoniale - Attivo	2021	2020	Differenza
Crediti per la partecipazione a fondo di dotazione				
AP A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipazione a fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Credit verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali				
AP B.I.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AP B.I.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
AP B.I.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	3.000,00	-3.000,00
AP B.I.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
AP B.I.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
AP B.I.6	Immobilizzazioni (..immateriale) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
AP B.I.9	Altre (..immobilizzazioni immateriali)	45.605,61	47.202,33	-1.596,72
	Immobilizzazioni immateriali	45.605,61	50.202,33	-4.596,72
Immobilizzazioni materiali				
AP B.II	Beni demaniali	12.641.023,63	12.761.138,43	-120.114,80
AP B.II.1.1	Terreni (..demaniali)	0,00	0,00	0,00
AP B.II.1.2	Fabbricati (..demaniali)	304.145,69	105.808,22	198.337,47
AP B.II.1.3	Infrastrutture (..demaniali)	12.277.503,77	12.593.860,49	-316.356,72
AP B.II.1.9	Altri beni demaniali	59.374,17	61.469,72	-2.095,55
AP B.II.2	Altre immobilizzazioni materiali (..non demaniali)	17.958.526,38	18.082.557,24	-124.030,86
AP B.II.2.1	Terreni	6.145.411,58	6.145.411,58	0,00
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
AP B.II.2.2	Fabbricati	11.398.642,56	11.516.621,71	-117.979,15
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
AP B.II.2.3	Impianti e macchinari	147.889,13	157.431,60	-9.542,47
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
AP B.II.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	68.193,49	23.512,37	44.681,12
AP B.II.2.5	Mezzi di trasporto	38.926,00	61.527,66	-22.601,66
AP B.II.2.6	Macchine per ufficio e hardware	47.903,94	53.766,51	-5.862,57
AP B.II.2.7	Mobili e arredi	6.003,04	7.172,76	-1.169,72
AP B.II.2.8	Infrastrutture	10.076,50	11.191,42	-1.114,92
AP B.II.2.99	Altri beni materiali	95.480,14	105.921,63	-10.441,49
AP B.II.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	249.901,00	0,00	249.901,00
	Immobilizzazioni materiali	30.849.451,01	30.843.695,67	5.755,34
AP B.IV	Immobilizzazioni finanziarie	10.527.631,54	10.512.129,58	15.501,96
AP B.IV.1	Partecipazioni in	10.122.154,88	10.120.404,30	1.750,58
AP B.IV.1.a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	38.494,50	28.798,60	9.695,90
AP B.IV.1.b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	366.982,16	362.926,68	4.055,48
AP B.IV.1.c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.2.a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.2.b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.2.c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.2.d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.3	Altri titoli (..immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	10.527.631,54	10.512.129,58	15.501,96
	Immobilizzazioni (B)	41.422.688,16	41.406.027,58	16.660,58
Attivo circolante				
Rimanenze				
AP C.I	Rimanenze	133.277,85	133.277,85	0,00
	Rimanenze	133.277,85	133.277,85	0,00
AP C.II	Crediti	1.703.901,08	3.352.205,07	-1.648.303,99
AP C.II.1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
AP C.II.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.703.901,08	3.352.205,07	-1.648.303,99
AP C.II.1.b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00
AP C.II.1.c	Crediti da fondi perequativi	776.152,23	404.741,76	371.410,47
AP C.II.2	Crediti per trasferimenti e contributi	776.152,23	404.741,76	371.410,47
AP C.II.2.a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
AP C.II.2.b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
AP C.II.2.c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
AP C.II.2.d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
AP C.II.3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	472.447,75	237.973,63	234.474,12
AP C.II.4	Altri crediti	679.478,34	1.278.265,50	-598.787,16
AP C.II.4.a	- verso l'erario (crediti..)	0,00	0,00	0,00
AP C.II.4.b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	1.084,99	97,85	987,14
AP C.II.4.c	- altri (crediti verso..)	678.393,35	1.278.167,65	-599.774,30
	Crediti	3.631.979,40	5.273.185,96	-1.641.206,56
AP C.III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
AP C.III.1	Partecipazioni (..non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
AP C.III.2	Altri titoli (..non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
AP C.IV	Disponibilità liquide	6.415.006,55	4.858.332,22	1.556.674,33
AP C.IV.1	Conto di tesoreria	6.415.006,55	4.858.332,22	1.556.674,33
AP C.IV.1.a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	0,00	0,00	0,00
AP C.IV.1.b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	0,00	102.395,83	-102.395,83
AP C.IV.2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
AP C.IV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
AP C.IV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	6.415.006,55	4.960.728,05	1.454.278,50
	Attivo circolante (C)	10.180.263,80	10.367.191,86	-186.928,06
Ratei e risconti				
AP D.1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
AP D.2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)	51.602.951,96	51.773.219,44	-170.267,48

Cod.	Stato patrimoniale - Passivo	2021	2020	Differenza
Patrimonio netto				
PP A.I	Fondo di dotazione	510.262,92	510.262,92	0,00
PP A.II.b	Riserve	40.831.156,92	39.703.853,63	1.127.303,29
PP A.II.b	- da capitale (riserve disponibili)	7.051.606,74	7.051.606,74	0,00
PP A.II.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	7.542.591,14	7.066.156,86	476.434,28
PP A.II.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	25.586.090,03	25.586.090,03	0,00
PP A.II.e	- altre riserve (indisponibili)	0,00	0,00	0,00
PP A.II.f	- altre riserve disponibili	650.869,01	0,00	650.869,01
PP A.III	Risultato economico dell'esercizio	1.256.337,13	913.653,42	342.683,71
PP A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-29.725.468,02	-29.988.252,43	262.784,41
PP A.V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto (A)	12.872.288,95	11.139.517,54	1.732.771,41
Fondi per rischi e oneri				
PP B.1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	0,00	0,00	0,00
PP B.2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	0,00	0,00	0,00
PP B.3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	2.548.856,54	2.446.647,10	102.209,44
	Fondi rischi e oneri (B)	2.548.856,54	2.446.647,10	102.209,44
Trattamento di fine rapporto				
PP C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	0,00	0,00	0,00
	Trattamento di fine rapporto (C)	0,00	0,00	0,00
Debiti				
PP D.1	Debiti da finanziamento	27.918.100,75	30.473.101,01	-2.555.000,26
PP D.1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	0,00	0,00	0,00
PP D.1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	0,00	0,00	0,00
PP D.1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	0,00	0,00	0,00
PP D.1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	27.918.100,75	30.473.101,01	-2.555.000,26
PP D.2	Debiti verso fornitori	4.812.708,42	3.989.933,38	822.775,04
PP D.3	Acconti (debiti per..)	0,00	0,00	0,00
PP D.4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.966.961,07	2.676.565,32	-709.604,25
PP D.4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
PP D.4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	1.569.760,87	1.990.553,97	-420.793,10
PP D.4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
PP D.4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
PP D.4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	397.200,20	686.011,35	-288.811,15
PP D.5	Altri debiti	586.994,33	550.606,39	36.387,94
PP D.5.a	- tributari (altri debiti..)	179.997,13	155.809,36	24.187,77
PP D.5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	0,00	0,00	0,00
PP D.5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	0,00	0,00	0,00
PP D.5.d	- altri (altri debiti verso..)	406.997,20	394.797,03	12.200,17
	Debiti (D)	35.284.764,57	37.690.206,10	-2.405.441,53
Ratei, risconti e contributi agli investimenti				
PP E.I	Ratei passivi (PP E.I)	0,00	0,00	0,00
PP E.II	Risconti passivi	897.041,90	496.848,70	400.193,20
PP E.II.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	871.413,58	471.220,38	400.193,20
PP E.II.1.a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest..)	871.413,58	471.220,38	400.193,20
PP E.II.1.b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	0,00	0,00	0,00
PP E.II.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	0,00	0,00	0,00
PP E.II.3	Altri risconti passivi	25.628,32	25.628,32	0,00
	Ratei e risconti (E)	897.041,90	496.848,70	400.193,20
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	51.602.951,96	51.773.219,44	-170.267,48
Conti d'ordine				
PP Co.1	Impegni su esercizi futuri	319.640,59	506.038,78	-186.398,19
PP Co.2	Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
PP Co.3	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
PP Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
PP Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	0,00	0,00	0,00
PP Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
PP Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	Totale conti d'ordine	319.640,59	506.038,78	-186.398,19

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 sta procedendo con 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.

Non si rilevano particolari variazioni, il valore è aggiornato in base all'evoluzione del Patrimonio Netto delle partecipate.

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.

Tab.29b

Composizione del fondo svalutazione crediti	Totale crediti	Totale FSC
Residui attivi nel conto di bilancio	5.974.589,59	1.509.924,54
Crediti stralciati dal conto di bilancio	236.265,56	236.265,56
Accertamenti imputati agli esercizi successivi al Rendiconto N	0,00	0,00
Totale	6.210.855,15	1.746.190,10

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.746.190,10 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Tab.32a

Conciliazione tra Crediti (C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria)		2021
A. Residui attivi (Finanziaria)		
Residui attivi Finanziaria	+	5.981.929,58
B. Crediti lordi (C/Patrimonio)		
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	+	3.631.979,40
Fondo svalutazione crediti (FSC)	+	1.746.190,10
Crediti lordi (C/Patrim.)		5.378.169,50
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RA rispetto a Crediti		
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+	0,00
Saldo iva a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanz. al 31.12)	-	0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	-	236.265,56
Principali variazioni ai crediti	+/-	-236.265,56
D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui non connessi a crediti (+)	+	840.025,64
Altri crediti non connessi a residui attivi (-)	-	0,00
Altre variazioni ai crediti	+/-	840.025,64
E) Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui attivi come da Finanziaria		5.981.929,58

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.

PASSIVOPatrimonio netto

Le principali variazioni sono dovute all'aumento della riserva da permessi di costruire e, più in generale, si evidenzia la riclassificazione delle voci di Patrimonio Netto così come previsto dal decreto 1° settembre 2021 recante «Disposizioni in materia dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42» che è stato pubblicato in GU n. 221 del 15 settembre 2021.

Tab.32b

Composizione del Patrimonio Netto	2021
Fondo di dotazione (PP_A.I)	510.262,92
Riserve	40.831.156,92
- da capitale (PP_A.II.b)	7.051.606,74
- da permessi di costruire (PP_A.II.c)	7.542.591,14
- per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e culturali (PP_A.II.d)	25.586.090,03
- altre riserve indisponibili (PP_A.II.e)	0,00
- altre riserve disponibili (PP_A.II.f)	650.869,01
Risultato economico (+/-) dell'esercizio (PP_A.III)	1.256.337,13
Risultati economici di esercizi precedenti (PP_A.IV)	-29.725.468,02
Riserve negative per beni indisponibili (PP_A.V)	0,00
Totale Patrimonio Netto	12.872.288,95

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:

Tab.32c

Destinazione del Risultato dell'esercizio precedente chiuso in Utile	2021
destinato a Fondo di dotazione (N) (PP_A.I)	0,00
destinato a Riserve disponibili (N) (PP_A.II)	0,00
destinato a Riserve negative per beni indisponibili (N) (PP_A.II)	0,00
destinato a Risultati economici di esercizi precedenti	1.256.337,13
Totale	1.256.337,13

Fondi per rischi e oneri

Gli accantonamenti sono stati incrementati, in particolare il fondo per controversie, sulla base delle considerazioni legate all'andamento del contenzioso.

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

Tab.32e

Composizione dei Fondi per rischi e oneri	2021
Fondo per controversie	935.446,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo per manutenzione ciclica	0,00
Fondo per altre passività potenziali probabili	103.486,00
Totale	1.038.932,00

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria)		2021
A. Residui passivi (Finanziaria)		
Residui passivi Finanziaria		7.366.663,82
B. Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)	+	35.284.764,57
Debiti da finanziamento (PP_D1)	-	27.918.100,75
Debiti da funzionamento e assimilati		7.366.663,82
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutuo	+	0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	0,00
Principali variazioni ai debiti	+/-	0,00
D. Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	0,00
Altri debiti non connessi a residui passivi	-	0,00
Altre variazioni ai debiti	+/-	0,00
E) Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui passivi come da Finanziaria		7.366.663,82

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.

Le principali variazioni sono dovute alle entrate di parte capitale destinate al finanziamento degli investimenti accertate nel corso dell'anno 2021 e alla riduzione operata a titolo di quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

Tab.30a

God.	Conto economico	2021	2020	Differenza
Componenti positivi della gestione				
CE A.1	Proventi da tributi	15.696.005,26	14.687.334,31	1.008.670,95
CE A.2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
CE A.3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.387.160,07	2.899.578,99	-512.418,92
CE A.3.a	- proventi da trasferimenti correnti	2.365.974,13	2.878.372,33	-512.398,20
CE A.3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	21.185,94	21.206,66	-20,72
CE A.3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	0,00	0,00	0,00
CE A.4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.500.931,29	3.031.798,21	469.133,08
CE A.4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.637.028,27	1.399.902,83	237.125,44
CE A.4.b	- ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
CE A.4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.863.903,02	1.631.895,38	232.007,64
CE A.5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc. (+/-)	0,00	16.230,18	-16.230,18
CE A.6	Variazione lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
CE A.7	Variazione incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
CE A.8	Altri ricavi e proventi diversi	1.130.058,09	4.075.915,26	-2.945.857,17
Componenti positivi della gestione (A)		22.714.154,71	24.710.856,95	-1.996.702,24
Componenti negativi della gestione				
CE B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.803.880,31	1.211.466,91	592.413,40
CE B.10	Prestazioni di servizi	5.792.208,86	4.978.125,30	814.083,56
CE B.11	Utilizzo beni di terzi	649.004,56	628.929,11	20.075,45
CE B.12	Trasferimenti e contributi	4.484.246,88	5.121.015,68	-636.768,80
CE B.12.a	- trasferimenti correnti (costi per..)	4.474.246,88	5.111.015,68	-636.768,80
CE B.12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	0,00	0,00	0,00
CE B.12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	10.000,00	10.000,00	0,00
CE B.13	Personale	5.460.209,56	5.550.302,99	-90.093,43
CE B.14	Ammortamenti e svalutazioni	1.055.419,92	1.114.378,07	-58.958,15
CE B.14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	4.596,72	4.596,72	0,00
CE B.14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.035.394,29	1.028.599,24	6.795,05
CE B.14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CE B.14.d	- svalutazione dei crediti	15.428,91	81.182,11	-65.753,20
CE B.15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
CE B.16	Accantonamenti per rischi	532.914,72	3.258.505,73	-2.725.591,01
CE B.17	Altri accantonamenti	0,00	2.014.209,48	-2.014.209,48
CE B.18	Oneri diversi di gestione	257.356,02	286.686,88	-29.330,86
Componenti negativi della gestione (B)		20.035.240,83	24.163.620,15	-4.128.379,32
Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		2.678.913,88	547.236,80	2.131.677,08
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari				
CE C.19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
CE C.19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00	0,00
CE C.19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00	0,00
CE C.19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00	0,00
CE C.20	Altri proventi finanziari	9,07	5,48	3,59
Proventi finanziari		9,07	5,48	3,59
Oneri finanziari				
CE C.21	Interessi ed altri oneri finanziari	697.965,82	706.575,14	-8.609,32
CE C.21.a	- interessi passivi	697.965,82	706.575,14	-8.609,32
CE C.21.b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari		697.965,82	706.575,14	-8.609,32
Proventi ed oneri finanziari (C)		-697.956,75	-706.569,66	8.612,91
Rettifiche di valore attività finanziarie				
CE D.22	Rivalutazioni	0,00	281.780,67	-281.780,67
Rettifiche positive di valore		0,00	281.780,67	-281.780,67
CE D.23	Svalutazioni	0,00	104.109,29	-104.109,29
Rettifiche negative di valore		0,00	104.109,29	-104.109,29
Rettifiche di valore (D)		0,00	177.671,38	-177.671,38
Proventi e oneri straordinari				
Proventi straordinari				
CE E.24	Proventi straordinari	787.080,14	5.779.327,57	-4.992.247,43
CE E.24.a	- proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
CE E.24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
CE E.24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	679.993,70	5.770.288,13	-5.090.294,43
CE E.24.d	- plusvalenze patrimoniali	53.159,34	9.039,44	44.119,90
CE E.24.e	- altri proventi straordinari	53.927,10	0,00	53.927,10
Proventi straordinari		787.080,14	5.779.327,57	-4.992.247,43
Oneri straordinari				
CE E.25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	0,00	0,00	0,00
CE E.25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.192.239,24	4.483.568,79	-3.291.329,55
CE E.25.c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
CE E.25.d	- altri oneri straordinari	14.996,85	75.975,61	-60.978,76
Oneri straordinari		1.207.236,09	4.559.544,40	-3.352.308,31
Proventi ed oneri straordinari (E)		-420.155,95	1.219.783,17	-1.639.939,12
Risultato esercizio				
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)				
CE F.26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	304.464,05	324.468,27	-20.004,22
PP A.III	Risultato dell'esercizio	1.256.337,13	913.653,42	342.683,71

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

Conto economico in sintesi		Tab.31a		
		2021	2020	Differenza
Componenti positivi della gestione				
Componenti positivi della gestione	+	22.714.154,71	24.710.856,95	-1.996.702,24
Componenti negativi della gestione	-	20.035.240,83	24.163.620,15	-4.128.379,32
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		2.678.913,88	547.236,80	2.131.677,08
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari	+	9,07	5,48	3,59
Oneri finanziari	-	697.965,82	706.575,14	-8.609,32
Proventi ed oneri finanziari (C)		-697.956,75	-706.569,66	8.612,91
Rettifiche di valore attività finanziarie				
Rettifiche positive di valore	+	0,00	281.780,67	-281.780,67
Rettifiche negative di valore	-	0,00	104.109,29	-104.109,29
Rettifiche di valore (D)		0,00	177.671,38	-177.671,38
Proventi e oneri straordinari				
Proventi straordinari	+	787.080,14	5.779.327,57	-4.992.247,43
Oneri straordinari	-	1.207.236,09	4.559.544,40	-3.352.308,31
Proventi ed oneri straordinari (E)		-420.155,95	1.219.783,17	-1.639.939,12
Risultato esercizio				
Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E	+	1.560.801,18	1.238.121,69	322.679,49
Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	-	304.464,05	324.468,27	-20.004,22
Risultato dell'esercizio		1.256.337,13	913.653,42	342.683,71

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un miglioramento dovuto principalmente ad una riduzione delle somme accantonate e ad una minore incidenza degli oneri straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.676.493,08 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.982.622,83 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.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento nell'ultimo triennio		Tab.33b		
		2019	2020	2021
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (CE B.14.a)		4.596,73	4.596,72	4.596,72
Ammortamenti immobilizzazioni materiali (CE B.14.b)		979.912,53	1.028.599,24	1.035.394,29

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.

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. Si richiama quanto già indicato in sede di premesse, in merito alla limitazione dell'attività svolta dall'attuale Collegio, insediatosi nel corso del mese di dicembre 2021.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. MARCO SCAZZÒLA

DOTT. ALBERTO DE GREGORIO

DOTT. ALESSANDRO CHIRI