

COMUNE DI DOMUSNOVAS

Provincia del Sud Sardegna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE

DI MARCO ANNA GIACOMINA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	
STATO PATRIMONIALE.....	31
CONTO ECONOMICO.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	36

Comune di Domusnovas

Organo di revisione

Verbale n.3 del 07 maggio 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;

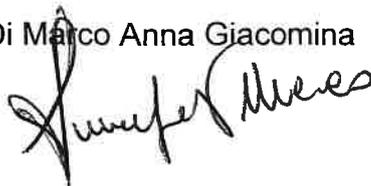
presenta

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 Domusnovas che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domusnovas, li 07 maggio 2022

Il Revisore

Di Marco Anna Giacomina



La sottoscritta Di Marco Anna Giacomina revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 21 gennaio 2022;

ricevuta in data 5 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 5 del 05.05.2022, 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;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;

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. 21 del 29.06.2017;

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 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:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.0
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	n. 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 Revisore

RIPORTA

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

Premesse e verifiche

Il Comune di Domusnovas registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.927 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 dei Comuni Metalla e il Mare;
 - l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
 - l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
 - l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
 - l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- L'Organo di revisione ha verificato che:
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP.
 - l'Ente ha inviato il preconsuntivo in BDAP attraverso la modalità "senza delibera di 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 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);
 - 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
 - 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 deficiarietà 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 31 dicembre 2021 determinazione n. 273 del 31.12.2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - l'Ente non 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;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al 31/12/2020;

- l'Ente non ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	€ 16.791,32	€ 60.095,84			
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi	€ 100,00	€ 7.971,44			
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi					
Totali					36,00%

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)	€	2.863.915,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.863.915,98

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

	€	€	€
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.411.759,96	2.157.985,20	2.863.915,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.224.517,99	1.886.079,31	1.990.299,42

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.029.366,60	€ 1.224.517,99	€ 1.886.079,31
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.029.366,60	€ 1.224.517,99	€ 1.886.079,31
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.556.255,42	€ 3.409.610,72	€ 2.431.519,22
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.361.104,03	€ 2.748.049,40	€ 2.327.299,11
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.224.517,99	€ 1.886.079,31	€ 1.990.299,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.224.517,99	€ 1.886.079,31	€ 1.990.299,42

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.157.985,20			€ 2.67.985,20
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.014.070,40	€ 416.184,74	€ 110.303,67	€ 1526.468,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 2.00	+	€ 6.619.398,45	€ 4.741.396,85	€ 202.989,81	€ 4.944.386,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.568.404,47	€ 201.055,41	€ 183.449,37	€ 384.504,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 13.201.873,32	€ 5.358.637,00	€ 1498.743,15	€ 6.855.380,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.801.058,73	€ 4.233.058,77	€ 1452.132,41	€ 5.885.201,8
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 197.576,00	€ 197.576,00	€ -	€ 197.576,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -			
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -			
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.998.634,73	€ 4.430.644,77	€ 1452.132,41	€ 5.882.777,8
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.203.238,59	€ 927.992,23	€ 44.610,74	€ 972.802,97
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.203.238,59	€ 927.992,23	€ 44.610,74	€ 972.802,97
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.448.869,38	€ 412.003,18	€ 132.812,61	€ 544.815,79
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.448.869,38	€ 412.003,18	€ 132.812,61	€ 544.815,79
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.448.869,38	€ 412.003,18	€ 132.812,61	€ 544.815,79
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.237.368,88	€ 242.009,52	€ 547.789,67	€ 789.799,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 19.490,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.256.858,88	€ 242.009,52	€ 547.789,67	€ 789.799,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.256.858,88	€ 242.009,52	€ 547.789,67	€ 789.799,19
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 807.989,50	€ 169.993,66	€ 414.977,06	€ 244.983,40
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 17.999.466,08	€ 1.188.277,38	€ 4.566,85	€ 1.928.442,31
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 18.125.183,77	€ 1.095.893,80	€ 118.639,22	€ 124.533,02
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 2.883.915,96	€ 484.438,09	€ 2.883.915,96	€ 2.883.915,96

* Trattasi di quota di rimborso annua
** Il totale comprende Competenza + Residui

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.

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- 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 31,78 giorni.

- L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza è di euro 1.515.127,14.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 501.229,68

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 17.387,79, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 17.387,79 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	501.229,68
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	82.659,82
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	401.182,07
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	17.387,79

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	17.387,79
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	17.387,79

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*	€ 513.867,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 32.042,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 56.387,41
SALDO FPV	-€ 24.344,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 344.218,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 346.099,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.881,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 513.867,46
SALDO FPV	-€ 24.344,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.881,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 11.706,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.346.131,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 3.849.242,54

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

Titolo I	€ 1.722.441,31	€ 1.562.749,94	€ 416.184,74	26,63156333
Titolo II	€ 6.202.963,82	€ 4.916.288,76	€ 4.741.396,85	96,44260298
Titolo III	€ 807.134,21	€ 340.765,47	€ 201.055,41	59,00111006
Titolo IV	€ 1.762.041,35	€ 1.706.675,75	€ 412.003,18	24,14068284
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.042,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.819.804,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.047.014,72
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	56.387,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E3) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	197.576,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		550.869,02
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	(+)	11.706,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	61.345,99
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		501.229,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	82.659,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	401.182,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	17.387,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		17.387,79
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.706.675,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	61.345,99
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.768.021,74
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E3) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E3)	(-)	-
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		501.229,68
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	82.659,82
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	401.182,07
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		17.387,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		17.387,79
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		501.229,68
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	11.706,65
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	82.659,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	401.182,07
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		5.681,14

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0		0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	5.000,00		7.000,00		12.000,00
						0
Totale Fondo contenzioso		5.000,00	0	7.000,00	0	12.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
8951/0	fondo crediti di dubbia esigibilità	1.919.744,09		55.091,67		1.974.835,76
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.919.744,09	0	55.091,67	0	1.974.835,76
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
8800/0	TFR fine mandato Sindaco	11.706,65	- 11.706,65	568,15		568,15
8953/0	Fondo garanzia debiti commerciali			20.000,00		20.000,00
Totale Altri accantonamenti		- 11.706,65	- 11.706,65	20.568,15	-	20.568,15
Totale		1.936.458,74	- 11.706,65	82.659,82	-	2.007.403,91

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 27.911,24	€ 32.042,98	€ 56.387,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 27.911,24	€ 32.042,98	€ 56.387,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Non è stata alimentata/movimentata il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	56.387,41
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	56.387,41
** specificare	

** ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che "Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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 3.849.242,54, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.157.985,20
RISCOSSIONI	(+)	1.634.122,61	6.958.947,56	8.593.040,17
PAGAMENTI	(-)	2.118.561,30	5.768.548,09	7.887.109,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.863.915,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.863.915,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.542.651,50	2.757.234,46	6.299.885,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.824.435,52	3.433.736,46	5.258.171,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			56.387,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)(2)	(=)			3.849.242,54

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)			1.974.835,76
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			12.000,00
Altri accantonamenti			20.568,15
		Totale parte accantonata (B)	2.007.403,91
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			128.509,63
Vincoli derivanti da trasferimenti			564.151,33
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			131,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
		Totale parte vincolata (C)	692.792,76
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	636.032,13
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	513.013,74
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)			

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)	€ 3.129.750,77	€ 1.357.830,13	€ 1.974.835,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.805.950,95	€ 1.936.450,74	€ 2.007.403,91
Parte vincolata (C)	€ 196.294,71	€ 331.446,33	€ 692.792,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -700.391,92	€ 630.471,26	€ -636.032,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 327.112,69	€ 459.469,80	€ 513.013,74

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-L. (vanno compilate le celle colorate)		
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-
Finanziamento spese di investimento	€	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-
Altra modalità di utilizzo	€	-
Utilizzo parte accantonata	€	11.706,65
Utilizzo parte vincolata	€	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-
Valore delle parti non utilizzate	€	-
Valore monetario della parte	€	-

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché 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 42 del giorno 11 aprile munito del parere dell'Organo di revisione con verbale n. 1 del 20 aprile 2022.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. Il Revisore consiglia una più attenta verifica dei residui che hanno scadenza superiore ai cinque anni, in quanto tale situazione non è coerente con le indicazioni della Corte dei Conti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 42 del giorno 11 aprile 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.520.992,58	€ 1.634.122,61	€ 3.542.651,50	344.218,47
Residui passivi	€ 4.289.096,67	€ 2.118.561,30	€ 1.824.435,52	346.099,85

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 73.496,11	€ 109.652,26
Gestione corrente vincolata	€ 194.994,41	€ 137.785,86
Gestione in conto capitale vincolata	€ 75.727,95	€ 93.100,86
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 5.560,87
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 344.218,47	€ 346.099,85

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

IMU	Residui iniziali	€ 84.536,71	€ 37.997,49	€ 216.391,13	€ 258.927,85	€ 222.844,62	€ 311.190,74	€ 295.136,41	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 46.539,22	€ 37.997,49	€ 17.782,34	€ 36.083,23	€ 2.714,87	€ 86.774,50		
	Percentuale di riscossione	55%	100%	8%	14%	1%	28%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.845.890,36	€ 2.152.926,34	€ 2.287.996,19	€ 2.583.817,40	€ 2.537.854,70	€ 2.657.460,72	€ 2.761.267,89	€ 1.974.835,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 517.350,56	€ 664.407,25	€ 512.838,54	€ 822.223,86	€ 677.992,64	€ 751.604,68		
	Percentuale di riscossione	28%	31%	22%	32%	27%	28%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.335,31	€ 958,66	€ 1.308,67	€ 3.423,81	€ 1.280,06	€ 405,45	€ 2.126,50	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.335,31	€ 958,66	€ 1.308,67	€ 3.423,81	€ 1.280,06	€ 405,45		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%	100%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 13.132,23	€ 39.811,31	€ 39.649,94	€ 40.285,28	€ 87.315,12	€ 110.324,12	€ 168.818,18	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.932,23	€ 20.219,73	€ 20.258,36	€ 19.889,70	€ 30.106,90	€ 24.390,04		
	Percentuale di riscossione	91%	51%	51%	49%	34%	22%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 7.967,81	€ 7.512,22	€ 6.964,00	€ 9.900,98	€ -	€ 31.354,37	€ 23.690,95	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.967,81	€ 7.512,22	€ 6.964,00	€ 9.900,98	€ -	€ 31.354,37		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
nota									
<p>Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la valenza dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:</p> <p>- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2021" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di accertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;</p> <p>- nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2021 e la colonna riferita al 2021 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.</p> <p>- nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio"</p>									

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.974.835,76.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente/non ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo

Non ricorre la fattispecie

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)	€ 11.706,65
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 568,15
- utilizzi	€ 11.706,65
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 568,15

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti accantonamenti per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per euro 20.000,00.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€	1.758.224,02
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	4.424.332,62
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	816.269,33
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€	6.998.825,97
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	699.882,60
(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)	€	83.749,56
(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)	€	616.133,04
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	83.749,56
		119,66%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	1.943.248,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	177.576,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.765.672,46

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.287.276,13	€ 2.104.945,86	€ 1.943.248,46
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 182.330,27	-€ 161.697,40	-€ 197.576,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.104.945,86	€ 1.943.248,46	€ 1.765.672,46
Nr. Abitanti al 31/12	6.038,00	5.985,00	5.927,00
Debito medio per abitante	348,62	324,69	294,53

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 98.995,27	€ 90.967,57	€ 83.749,56
Quota capitale	€ 182.330,27	€ 161.697,40	€ 197.576,00
Totale fine anno			

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

Mutui estinti e rinegoziati	€	-
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€	-
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	-
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

		€	-	€	-

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

		€	-	€	-

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **risultano/non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

Non risulta la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Non risulta la fattispecie

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 6.808,09		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 6.808,09	€ -	€ -

E' stata rilasciata dai Responsabili la dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31 dicembre 2021

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): € 501.229,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € 17.387,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 17.387,79

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 non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	€	€	€	€
Recupero evasione IMU	67.261,72	-	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.618.755,75	117.210,56	360263,72	1.974.835,76
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	25.000,00	-	-	-
TOTALE	1.711.017,47	117.210,56	-	1.974.835,76

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 436.500,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 113.856,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021		
Residui della competenza	€ 92.261,72	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2021		

IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 117.405,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 57.703,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 59.702,15	50,85%
Residui della competenza	€ 70.720,17	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2021		100%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI		
		%
	importo	
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.657.460,72	
Residui riscossi nel 2021	€ 751.604,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021		
Residui della competenza	€ 855.411,85	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2021		

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	€ 57.163,72	€ 75.579,28	€ 67.100,00
Riscossione	€ 57.163,72	€ 44.224,91	€ 43.409,05

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 57.163,72	38443,77	1,49 €
2020	€ 75.579,28	0,00	#DIV/0!
2021	€ 67.100,00	0,00	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 12.000,00	€ 5.000,00	€ 7.096,35
riscossione	€ 10.719,94	€ 4.594,55	€ 4.969,85
%riscossione	89,33	91,89	70,03

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 12.000,00	€ 5.000,00	€ 7.096,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 12.000,00	€ 5.000,00	€ 7.096,35
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.000,00	€ 5.000,00	€ 7.096,35
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 405,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 405,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021		
Residui della competenza	€ 2.126,50	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2021		

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:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 110.324,12	
Residui riscossi nel 2021	€ 24.390,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 85.933,18	
Residui della competenza	€ 82.884,10	
Residui totali	€ 168.817,28	
FCDE al 31/12/2021		

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

L'Organo di revisione 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.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	8.052,18 €
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00 €
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	2.918,65 €
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	624,08 €
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0,00 €
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00 €
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00 €
Anno 2021 - 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 - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	95.621,69 €
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	32.402,58 €
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0,00 €
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	0,00 €
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0,00 €
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	0,00 €
Totale	139.619,18 €

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	€ 1.238.703,12	€ 1.141.887,80	-96.815,32
102 imposte e tasse a carico ente	€ 76.525,31	€ 72.012,51	-4.512,80
103 acquisto beni e servizi	€ 2.641.279,57	€ 2.567.051,78	-74.227,79
104 trasferimenti correnti	€ 2.562.417,98	€ 2.160.507,54	-401.910,44
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 84.489,04	€ 77.337,28	-7.151,76
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 39.586,29	€ 25.102,48	-14.483,81
110 altre spese correnti	€ 77.595,03	€ 3.115,33	-74.479,70
TOTALE	€ 6.720.596,34	€ 6.047.014,72	-673.581,62

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 607.258,07	€ 1.751.128,36	1.143.870,29
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ 6.000,00	6.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 18.348,18	€ 10.893,38	-7.454,80
TOTALE	€ 625.606,25	€ 1.768.021,74	1.142.415,49

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 1.112.133,10;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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 74.750,32. Nel corso del 2021 la spesa per il personale a tempo determinato è di euro 61.517,29
- 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 1^a con una capacità assunzionale di euro 309.224,76 regolarmente trasmessa alla BIDAP.

La ricognizione delle eccedenze di personale è avvenuta con delibera n. 131 del 14 dicembre 2021.

Il piano azioni positive con delibera n. 130 del 14 dicembre 2021.

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.

Bilancio 2021/2019		
Rendiconto 2021		
Spese per il personale		
Art. 23 del D.Lgs. n. 75/2017		
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 1.141.887,80
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 57.455,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.112.333,10	€ 1.199.343,45
(-) Componenti escluse (B)		€ 330.068,76
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.112.333,10	€ 869.274,69
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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 CONTABILITAZIONE 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 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.

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 non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 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.

- Domus Acqua Srl quota partecipazione posseduta 80%
- Domuservizi Srl quota partecipazione posseduta 100%

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita al 31 dicembre 2020.

I rendiconti o bilanci sono consultabili dal sito internet

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	680,00	6431,29	-5751,29
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	480,00	480,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	873756,24	852.205,62	21.550,62
Totale immobilizzazioni immateriali		874.916,24	859.116,91	15.799,33
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	Beni demaniali	13.938.475,47	14.37.841,56	- 199.466,09
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	1.622.475,47	1.583.872,83	38.602,64
1.3	Infrastrutture	12.316.119,32	12.554.088,73	- 237.969,41
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.064.397,86	13.3087,82	- 88.419,96
2.1	Terreni	997.557,55	997.557,55	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	11.209.601,49	11.253.352,38	- 43.750,89
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	53.391,75	58.430,74	- 5.038,99
2.5	Mezzi di trasporto	13.291,67	0,00	13.291,67
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.770,26	16.839,30	- 8.069,04
2.7	Mobili e arredi	781.785,15	804.637,85	- 22.852,70
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.954.018,43	9.072.707,05	881.311,38
Totale immobilizzazioni materiali		36.956.891,76	38.241.466,43	615.425,33
IV) Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	136.510,00	136.510,00	-
a	<i>imprese controllate</i>	136.510,00	136.510,00	-
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		136.510,00	136.510,00	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		37.968.318,00	37.337.093,34	631.224,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00
Totale rimanenze		0,00	0,00	0,00
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	1.830.570,42	1.732.148,72	98.421,70
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.830.570,42	1.732.148,72	98.421,70
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.929.969,21	1.048.918,31	881.050,90
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	420.977,27	604.812,31	- 183.835,04
4	Altri Crediti	76.289,23	215.269,15	- 139.079,92
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	76.289,23	211.289,38	- 135.000,15
Totale crediti		4.257.806,13	3.601.248,49	656.557,64
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	2.863.915,98	3.157.985,20	705.930,78
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.863.915,98	2.157.985,20	705.930,78
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	70.622,06	0,00	70.622,06
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide		2.934.538,04	3.157.985,20	776.552,84
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		7.192.344,17	5.759.233,69	1.433.110,48
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	4.070,66	4.070,66	-
2	Risconti attivi	20.028,40	-	20.028,40
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		24.099,06	4.070,66	20.028,40
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		45.184.761,23	43.100.397,89	2.084.363,54
(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.				
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.				
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.				

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.

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.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	6.299.885,95
(+)	Fondo svalutazione crediti	-€	1.974.835,76
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	-€	70.622,06
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	-€	3.378,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.257.806,13

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	4.297.926,14	0,00	4.297.926,14
II	Riserve	16.557.835,85	0,00	16.557.835,85
b	<i>da capitale</i>	595.378,14	0,00	595.378,14
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.824.516,15	0,00	1.824.516,15
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.938.475,47	0,00	13.938.475,47
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	199.466,09	0,00	199.466,09
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	0,00	-
III	Risultato economico dell'esercizio	452.937,07	0,00	452.937,07
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.700.760,44	0,00	- 1.700.760,44
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	0,00	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		19.607.938,62	19.087.900,55	520.038,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	2.560,18	2560,18	-
2	Per imposte	0,00	0,00	-
3	Altri	32.000,00	16706,65	15.293,35
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		34.560,18	19.266,83	15.293,35
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		568,15	0,00	568,15
TOTALE T.F.R. (C)		568,15	0,00	568,15
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.745.672,46	1.943.248,46	- 197.576,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.745.672,46	1.943.248,46	- 197.576,00
2	Debiti verso fornitori	2.723.453,84	1.820.586,80	902.867,04
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.656.580,16	1.528.141,31	128.438,85
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	303.792,89	340.650,75	- 36.857,86
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	1.352.787,27	1.187.490,56	165.296,71
5	Altri debiti	878.137,98	940.268,56	- 62.130,58
a	<i>tributari</i>	110.804,14	135.581,69	- 24.777,55
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	109.446,09	96.507,50	12.938,59
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
d	<i>altri</i>	657.887,75	708.179,37	- 50.291,62
TOTALE DEBITI (D)		7.003.844,44	6.232.345,13	771.499,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	56.387,41	32.042,98	24.344,43
II	Risconti passivi	18.481.463,43	17.728.842,20	752.621,23
1	Contributi agli investimenti	18.481.463,43	17.728.842,20	752.621,23
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	18.481.463,43	17.728.842,20	752.621,23
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		18.537.850,84	17.760.885,18	776965,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		45.184.762,23	43.100.397,69	2084364,54
CONTI D'ORDINE				
1	Impegni su esercizi futuri	0,00	32.042,98	- 32.042,98
2	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	32.042,98	- 32.042,98
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale				

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:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo	
fondo di dotazione	€	4.297.925,14
riserve disponibili	€	17.010.772,92
riserve negative per beni indisponibili		
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	-€	1.700.760,44
Totale	€	19.607.937,62

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.

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

		CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.748.961,55	8.117.537,96	- 368.576
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.999.802,03	7.624.308,38	- 624.506
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	749.159,52	493.229,58	255.930
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-77.337,22	-64.488,98	- 12.848
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-148.351,47	224.869,98	- 373.221
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	523.470,83	653.610,58	- 130.140
26	Imposte (*)		70.533,76	75.388,21	- 4.854
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		452.937,07	578.222,37	- 125.285

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.

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

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

Il Revisore consiglia di ottimizzare la relazione della Giunta in quanto non sufficientemente esplicitiva dei fatti della gestione che hanno interessato il rendiconto 2021.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DI MARCO ANNA GIACOMINA

