

Comune di Cles

Prot: (A) 2022/0007947 del 08/04/22

Class: N0406



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI CLES

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

CRISTINA ODORIZZI

Sommario

INTRODUZIONE.....	05
CONTO DEL BILANCIO	06
Premesse e verifiche	06
Gestione Finanziaria	08
Fondo di cassa.....	08
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondo anticipazione liquidità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	28
STATO PATRIMONIALE	28
CONTO ECONOMICO	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	36
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	36

Comune di Cles
Organo di revisione

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 Cles che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cles, li 8 aprile 2022

L'Organo di revisione
dott.ssa Cristina Odorizzi

INTRODUZIONE

La sottoscritta Cristina Odorizzi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 06/08/2020;

- ◆ ricevuta in data 05.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 04.04.2022, 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. 18 del 22.03.2001;

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:

Tab.01a

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	48
<i>di cui:</i>	
- variazioni di Consiglio	5
- 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	15
- variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	29
- 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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cles registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7150 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:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- 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", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

- 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 corso dell'esercizio 2021 non sono state applicate al bilancio quote di avanzo vincolato presunto;

- 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 e per l'utilizzo di *entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate;*

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

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

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

- l'Ente non ha formalmente 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, pur avendo regolarmente ottemperato ai relativi obblighi;

- 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;

- l'ente non ha quote di disavanzo da recuperare;

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

costituirs di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente nel corso del 2021 non ha rilevato debiti fuori bilancio e conseguentemente non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di tali poste. Anche dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla formazione dello schema di rendiconto non sono pervenute al Servizio Finanziario segnalazioni di debiti fuori bilancio;

- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e impianti sportivi.

Tab 02a

Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi	Proventi 2021	Costi 2021	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Asilo nido	835.219,19	926.454,53	-91.235,34	90,15%	85,33
Casa riposo anziani			-	-	
Fiere e mercati			-	-	
Mense scolastiche			-	-	
Musei e pinacoteche			-	-	
Teatri, spettacoli e mostre			-	-	
Colonie e soggiorni stagionali			-	-	
Corsi extrascolastici			-	-	
Impianti sportivi	44.806,06	231.043,20	-186.237,14	19,39%	26,60
Parchimetri			-	-	
Servizi turistici			-	-	
Trasporti funebri, pompe funebri			-	-	
Uso locali non istituzionali			-	-	
Centro creativo			-	-	
Altri servizi			-	-	
Totale	880.025,25	1.157.497,73	-277.472,48	76,03%	

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)	3.535.198,02
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili)	3.535.198,02

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	1.633.056,33	2.766.062,09	3.535.198,02
di cui cassa vincolata	8.736,49	35.000,00	0,00

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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	+	8.736,49	8.736,49	35.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1		8.736,49	8.736,49	35.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	35.000,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	8.736,49	35.000,00
Fondi vincolati al 31.12		8.736,49	35.000,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12		8.736,49	35.000,00	0,00

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:

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)	2.766.062,09			2.766.062,09
Entrate Tit. 1.00	2.981.557,30	3.043.048,08	44.647,14	3.087.695,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 2.00	4.799.782,80	1.098.477,48	1.961.746,43	3.060.223,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 3.00	4.705.055,23	2.988.999,15	1.337.091,50	4.326.090,65
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)	12.486.395,33	7.130.524,71	3.343.485,07	10.474.009,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 1.00 - Spese correnti	12.457.568,79	6.477.602,62	2.035.445,43	8.513.048,05
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.	117.262,00	117.260,86	0,00	117.260,86
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)	12.574.830,79	6.594.863,48	2.035.445,43	8.630.308,91
Differenza D (D=B-C)	-88.435,46	535.661,23	1.308.039,64	1.843.700,87
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)	-88.435,46	535.661,23	1.308.039,64	1.843.700,87
Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale	6.064.188,47	430.353,00	1.108.375,36	1.538.728,36
Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti	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
Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I)	6.064.188,47	430.353,00	1.108.375,36	1.538.728,36
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	0,00	0,00
Tot. Entrate risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate risc. crediti, contr. investi. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate di parte capitale M (M=I-L)	6.064.188,47	430.353,00	1.108.375,36	1.538.728,36
Spese Tit. 2.00	4.557.968,28	2.306.198,68	242.236,57	2.548.435,25
Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese Tit. 2,00, 3.01 (N)	4.557.968,28	2.306.198,68	242.236,57	2.548.435,25
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)	4.557.968,28	2.306.198,68	242.236,57	2.548.435,25
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	1.506.220,19	-1.875.845,68	866.138,79	-1.009.706,89
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	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	4.162.757,63	1.736.889,01	9.951,83	1.746.840,84
Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	4.662.196,81	1.456.791,46	354.907,43	1.811.698,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	3.684.407,64	-1.060.086,90	1.829.222,83	3.535.198,02

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

L'ente non ha utilizzato nel corso del 2021 l'anticipazione di tesoreria.

Tab.03d

Informazioni relative all'anticipazione	2019	2020	2021
Importo anticipazione complessivamente concessa (art. 222 TUEL)	0,00	2.000.000,00	0,00
Entrate vinc. utilizzate in termini cassa per sp.correnti (art.195.2 TUEL)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	2,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	-	-	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	26,73	0,00

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.

- 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 il quale evidenzia che il pagamento dei debiti commerciali del Comune avviene mediamente con 12,23 giorni di anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.792.820,42

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.478.182,48, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.683.901,32 come di seguito rappresentato:

Tab.05a

Gestione del Bilancio	2021
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.792.820,42
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	168.747,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	145.890,94
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.478.182,48

Tab.05b

Gestione degli accantonamenti in sede di Rendiconto	2021
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.478.182,48
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	-205.718,84
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.683.901,32

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	-569.766,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.871.377,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.230.556,18
Saldo FPV	640.821,32
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	149.078,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	121.025,57
Saldo gestione residui	-28.053,11
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	-569.766,80
Saldo FPV	640.821,32
Saldo gestione residui	-28.053,11
Avanzo esercizi precedenti applicato	1.721.765,90
Avanzo esercizi precedenti non applicato	3.627.039,49
Risultato di amministrazione al 31.12.N	5.391.806,80

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	2.980.133,00	3.131.530,49	3.043.048,08	97,17%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	2.826.092,50	2.537.223,51	1.098.477,48	43,29%
Tit. 3 - Extratributarie	3.960.743,50	3.812.908,94	2.988.999,15	78,39%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	2.092.478,61	1.710.457,63	430.353,00	25,16%
Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	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.

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

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

Tab.10a

Verifica equilibri		Acc. / Imp. CP
Equilibrio Economico-Finanziario		2021
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+	295.958,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	9.481.662,94
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	-	8.686.114,23
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		892.442,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	305.094,95
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	-	117.260,86
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)	669.151,25
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio		-
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	+	892.442,00
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	-	118.326,77
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)	1.443.266,48
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	168.747,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	-25.633,04
	O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	1.300.152,52
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	-205.718,84
	O3) Equilibrio complessivo di parte corrente	1.505.871,36
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	829.323,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	3.575.419,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	1.710.457,63
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	+	118.326,77
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	2.958.512,28
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-	2.925.461,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
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)	349.553,94
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	143.521,98
	Z/2) Equilibrio di bilancio in conto capitale	206.031,96
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	0,00
	Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale	206.031,96
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)	1.792.820,42
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	168.747,00
Risorse vincolate nel bilancio	-	117.888,94
	W2) Equilibrio di bilancio	1.506.184,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	-205.718,84
	W3) Equilibrio complessivo	1.711.903,32
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		-
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.443.266,48
Utilizzo risultato amministraz. per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H)	-	892.442,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	168.747,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	-205.718,84
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	-25.633,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		613.429,36

Tab.13a

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 stanzi. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	100.541,79	0,00	10.000,00	0,00	110.541,79
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	729.358,33	0,00	158.747,00	-265.718,84	622.386,49
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	175.000,00	-40.000,00	0,00	60.000,00	195.000,00
Totale risorse accantonate	1.004.900,12	-40.000,00	168.747,00	-205.718,84	927.928,28

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 reimpi. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2021 (h=b+c-d+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2021 (i=a+d-e-f+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/1)	622.978,22	460.262,00	190.844,31	505.189,35	37.234,94	0,00	0,00	108.682,02	271.398,24
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/2)	14.274,90	10.001,90	9.204,87	9.999,85	0,00	0,00	0,00	9.206,92	13.479,92
Vincoli derivanti da finanziamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/3)	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 (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	637.253,12	470.263,90	200.049,18	515.189,20	37.234,94	0,00	0,00	117.888,94	284.878,16

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/1-m/1)	108.682,02	271.398,24
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/2=I/2-m/2)	9.206,92	13.479,92
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	0,00
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)	117.888,94	284.878,16

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	215.242,11	132.895,90	3.349,75	18.022,25	-24,01	326.790,02
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)						326.790,02

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	295.958,35	305.094,95
FPV di parte capitale	3.575.419,15	2.925.461,23
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:	324.560,99	295.958,35	305.094,95
- alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate libere accertate in CP (soli casi ammessi)	267.522,49	252.515,40	252.553,72
- alimentato da entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	48.650,38	43.442,95	52.541,23
- alimentato da riaccertamento straordinario	8.388,12	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 è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

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

Tab.16c

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12, di cui:	2.929.035,62	3.575.419,15	2.925.461,23
- alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in CP	54.280,50	776.278,30	297.555,79
- alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in es.prec.	63.854,76	39.484,31	393.045,52
- alimentato da riaccertamento straordinario	2.810.900,36	2.759.656,54	2.234.859,92
- da impegno CP parte C/capitale 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

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	293.997,52
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	2.000,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanz. da entrate vincolate correnti	0,00
Altro (...specificare)	9.097,43
Altro (...specificare)	0,00
Totale	305.094,95

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 5.391.806,80, come risulta dai seguenti elementi:

Tab.11a

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2021	
	Residui	Competenza		
Fondo cassa al 1° gennaio			2.766.062,09	
Riscossioni	+	4.461.812,26	9.297.766,72	13.759.578,98
Pagamenti	-	2.632.589,43	10.357.853,62	12.990.443,05
Saldo di cassa al 31 dicembre			3.535.198,02	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0,00	
Saldo di cassa al 31 dicembre			3.535.198,02	
Residui attivi	+	4.943.467,29	3.636.349,48	8.579.816,77
<i>di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	-	346.622,43	3.146.029,38	3.492.651,81
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-			305.094,95
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-			2.925.461,23
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)				5.391.806,80

- 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)	5.324.078,66	5.348.805,39	5.391.806,80
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	1.095.743,06	1.004.900,12	927.928,28
Parte vincolata (C)	108.922,51	637.126,12	284.878,16
Parte destinata agli investimenti (D)	132.673,33	215.242,11	326.790,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.986.739,76	3.491.537,04	3.852.210,34

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato le 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

Tab.12c

Valori e modalità di utilizzo del risultato di am. 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	754.550,00	754.550,00								
Fin. sp. correnti non perman.	427.480,00	427.480,00								
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	40.000,00		0,00	0,00	40.000,00					
Utilizzo parte vincolata	470.283,90					460.262,00	10.001,90	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti	29.472,00									29.472,00
Valore delle parti non utilizzate	3.627.039,49	1.769.771,14	729.358,33	100.541,79	175.000,00	622.851,22	14.274,90	0,00	0,00	215.242,11
Valore monetario della parte	5.348.805,39	2.951.801,14	729.358,33	100.541,79	215.000,00	1.083.113,22	24.276,80	0,00	0,00	244.714,11

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 21 del 02.02.2022 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. 21 del 02.02.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab.17a

Variazione Residui	Res. iniziali 2021	Res. Riscossi 2021	Ins. nel Rend. 2021	Variazioni
Residui attivi	9.554.358,23	4.461.812,26	4.943.467,29	-149.078,68
Residui passivi	3.100.237,43	2.632.589,43	346.622,43	-121.025,57

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	-118.200,43	-84.637,85
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	-34.538,74	-34.562,75
Gestione C/capitale non vincolata	0,00	-1.824,97
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Minori residui	-152.739,17	-121.025,57
Maggiori residui	3.660,49	
Differenza (minori residui)	-149.078,68	-121.025,57

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;
- che non risultano eliminati residui per effetto della prescrizione.

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	2.700,31	72.090,78	300.296,15	80.575,83	32.430,89	3.125.228,34	467.062,02	434.245,63
Imposta munic. sugli immobili	Res. riscossi	1.337,59	1.198,92	13.853,19	8.030,18	13.355,62	3.038.921,93		
	% riscosso	49,53%	1,66%	4,61%	9,97%	41,18%	-		
Tarsu	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tia	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		
Sanzioni violazione codice strada	Residui iniziali	0,00	10.711,24	10.295,70	21.174,91	8.331,64	22.096,62	39.185,92	32.967,11
	Res. riscossi	500,29	125,93	84,50	1.716,78	3.033,54	17.878,13		
	% riscosso	-	1,18%	0,82%	8,11%	36,41%	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	125,00	0,00	2.301,65	3.608,30	59.997,27	209.201,89	30.822,21	7.585,65
	Res. riscossi	0,00	0,00	1.761,61	308,03	56.487,27	185.854,99		
	% riscosso	0,00%	-	76,54%	8,54%	94,15%	-		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	10.461,43	6.544,43	9.562,27	16.658,43	229.959,20	383.769,12	207.572,01	50.834,39
	Res. riscossi	8.215,37	3.032,66	4.346,70	15.302,05	215.296,41	201.999,13		
	% riscosso	78,53%	46,34%	45,46%	91,86%	93,62%	-		
Proventi permessi di costruire	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	34,73	1.361,11	8.430,39	24.302,84	513.045,30	530.110,70	239.328,28	16.349,12
	Res. riscossi	0,00	1.000,00	3.857,85	16.593,08	499.370,58	317.135,25		
	% riscosso	0,00%	73,47%	45,76%	68,28%	97,33%	-		
Proventi canoni fognatura	Residui iniziali	7,54	0,00	2.223,04	12.094,61	74.818,17	112.192,90	60.347,86	7.223,64
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	4.870,96	68.414,36	67.425,70		
	% riscosso	0,00%	-	0,00%	40,27%	91,44%	-		

Con l'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021 sono stati automaticamente annullati i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 per le sole persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro e dei soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro.

A tale riguardo si precisa che trattandosi di crediti relati ad anni d'imposta risalenti sino all'esercizio 1993, per quanto riguarda le entrate tributarie ed extra tributarie affidate al Concessionario per la riscossione coattiva, l'ente aveva già provveduto in sede di chiusura di varie annualità a dichiarare prudenzialmente insussistenti tali crediti e pertanto lo stralcio previsto dalla sopra citata norma di legge non determina alcun riflesso sulle risultanze del 2021. La maggior parte dei crediti stralciati è inoltre inerente le sanzioni del codice della strada, che contabilmente venivano accertate per cassa e pertanto non risultano accertate in contabilità.

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:

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=e/c)
Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1_101	Imposte, tasse e proventi assimilati	88.482,41	392.274,48	480.756,89			
	<i>di cui: accertati per cassa</i>	19.254,00	0,00	19.254,00			
	<i>di cui: non accertati per cassa</i>	69.228,41	392.274,48	461.502,89	446.598,14	446.598,14	96,77%
1_102	Tributi al finanziamento della sanità (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: accertati per cassa</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: non accertati per cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_103	Tributi alle autonomie speciali (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: accertati per cassa</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: non accertati per cassa</i>	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	88.482,41	392.274,48	480.756,89	446.598,14	446.598,14	92,89%
Trasferimenti correnti							
2_101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.438.746,03	13.943,87	1.452.689,90	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	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: da UE</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: dal Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 2	1.438.746,03	13.943,87	1.452.689,90	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3_100	Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni	673.014,55	81.485,17	754.499,72	99.467,35	99.467,35	13,18%
3_200	Proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	5.683,20	71.384,43	77.067,63	68.806,13	68.806,13	89,28%
3_300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	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	145.212,04	2.747,78	147.959,82	7.514,87	7.514,87	5,08%
	Totale Titolo 3	823.909,79	155.617,38	979.527,17	175.788,35	175.788,35	17,95%
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	1.278.040,63	4.373.698,42	5.651.739,05			
	<i>di cui: da PA</i>	1.278.017,43	4.373.698,42	5.651.715,85			
	<i>di cui: da UE</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>al netto dei contributi da PA e UE</i>	23,20	0,00	23,20	0,00	0,00	0,00%
4_300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	332,11	332,11			
	<i>di cui: da PA</i>	0,00	332,11	332,11			
	<i>di cui: da UE</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>al netto dei contributi da PA e UE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_400	Entrate da alienazione beni materiali e immateriali	2.064,00	4.795,23	6.859,23	0,00	0,00	0,00%
4_500	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 4	1.280.104,63	4.378.825,76	5.658.930,39	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE	3.631.242,86	4.940.661,49	8.571.904,35	622.386,49	622.386,49	7,26%
	<i>di cui: FCDE in C/Capitale</i>	1.280.104,63	4.378.825,76	5.658.930,39	0,00	0,00	0,00%
	<i>di cui: FCDE di parte corrente</i>	2.351.138,23	561.835,73	2.912.973,96	622.386,49	622.386,49	21,37%

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 114.027,17 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 C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 371.628,52, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha beneficiato del fondo anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 110.541,79 **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 153.619,20 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 110.541,79 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 20.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'importo accantonato, considerando che il fondo copre integralmente il rischio di eventuali passività in relazione all'andamento delle cause in corso. (sentenze di condanna del Comune si ritengono in ogni caso poco probabili).

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato istituito alcun fondo per le perdite di aziende o di società partecipate in quanto oltre ad essere una casistica che ricorre nel solo caso dell'A.P.T. Val di Non, alla quale il Comune partecipa con una percentuale irrisoria, il Comune non è legalmente impegnata al sostenimento della partecipata, elemento quest'ultimo che impone la contabilizzazione della quota di perdita in apposito fondo per rischi ed oneri, come previsto al punto 6.1.3 del Principio contabile.

Tab.18a

Fondo perdite aziende e società partecipate (Organismo)	Perdita 31.12 2020	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota fondo 2021
Azienda per il Turismo Val di Non (APT VAL DI NON)	22.392,00	2,27%	508,30	0,00
			-	
			-	

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

Tab.18b

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

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 195.000,00 per la liquidazione del trattamento di fine rapporto (quota Comune) al personale in servizio che andrà in quiescenza nel prossimo triennio.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato le norme relative di cui al comma 859 della Legge 30.12.2018 n. 145 e pertanto non ha costituito il fondo garanzia debiti commerciali.

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	3.248.771,66
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2019	2.350.117,15
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2019	3.761.468,56
A) Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)		9.360.357,37
B) Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		936.035,74
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
(C) Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2021	0,00
(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)		936.035,74
(G) Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		0,00
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2021	0,00%

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)	+ 767.501,76
2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N)	- 117.260,86
3) Debito contratto nell'esercizio (N)	+ 0,00
Debito al 31.12.N	650.240,90

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

Tab.19c

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.002.023,48	884.762,62	767.501,76
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	117.260,86	117.260,86	117.260,86
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-) (...specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	884.762,62	767.501,76	650.240,90
Nr. Abitanti al 31/12	7.028	7.150	7.150
Debito medio per abitante	125,89	107,34	90,94

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	+ 0,00	26,73	0,00
Quota capitale	+ 117.260,86	117.260,86	117.260,86
Totale fine anno	117.260,86	117.287,59	117.260,86

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati:

L'ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore di altri soggetti partecipati:

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

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	0,00
Anticipo di liquidità restituito	0,00
Quota accantonata in avanzo	0,00

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

Tab.09a

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- 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	0,00	0,00	0,00

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 ($W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y$)	1.792.820,42
W2) Equilibrio di bilancio	1.506.184,48
W3) Equilibrio complessivo	1.711.903,32

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	597.590,95	80.066,08	469.047,30	434.245,63
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	597.590,95	80.066,08	469.047,30	434.245,63

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)	481.412,62	
Residui riscossi	31.094,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	69.562,85	
Residui al 31.12.N	380.755,61	79,09%
Residui della competenza	67.206,41	
Residui totali	447.962,02	
FCDE al 31.12.N	434.245,63	96,94%

IMU/IMIS/ICI

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

Tab.22c

IMU-IMIS-ICI	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	488.093,96	
Residui riscossi	37.775,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	69.562,85	
Residui al 31.12.N	380.755,61	78,01%
Residui della competenza	86.306,41	
Residui totali	467.062,02	
FCDE al 31.12.N	434.245,63	92,97%

TARSU-TIA-TARI

L'ente non ha alcuna movimentazione di somme a residuo per TARSU-TIA-TARI:

Tab.22d

TARSU/TIA/TARI	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
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	-

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	123.500,18	183.784,42	166.350,65
Riscossione	123.500,18	183.784,42	166.350,65

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

Tab.22f

Contributi permessi a costruire destinati a sp. corrente	2019	2020	2021
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	0,00
Importo destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	-

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	98.479,02	36.599,27	22.096,62
Riscossione	55.907,75	28.267,63	11.878,13
% riscossione	56,77%	77,24%	53,76%

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

Tab.22h

Destinazione parte vincolata accertamenti del CdS	2019	2020	2021
Sanzioni CdS	98.479,02	36.599,27	22.096,62
Fondo svalutazione crediti corrispondente	35.044,66	6.903,60	3.549,02
Entrata netta	63.434,36	29.695,67	18.547,60
Destinazione a spesa corrente vincolata	63.434,36	29.695,67	18.547,60
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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)	50.513,49	
Maggiori entrate	500,29	
Residui riscossi	5.461,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.585,31	
Residui al 31.12.N	34.967,43	69,22%
Residui della competenza	4.218,49	
Residui totali	39.185,92	
FCDE al 31.12.N	32.967,11	84,13%

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)	66.032,22	
Residui riscossi	58.556,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	7.475,31	11,32%
Residui della competenza	23.346,90	
Residui totali	30.822,21	
FCDE al 31.12.N	7.585,65	24,61%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto per il 2020 alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web. Per l'esercizio 2021 è stata la certificazione è stata predisposta ed è pronta per l'invio.

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

€ 22.124,70 per funzione fondamentali enti locali D.L. 34/2020 art. 106

€ 38.162,98 per trasferimento compensativo D.L. 137/2020 art. 9, commi 2 e 3

€ 57.264,17 per agevolazioni TARI D.L. 73/2021 art. 6

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Tab.23a

F.di ristoro COVID anno	COVID - Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31.12.N Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31.12 dell' esercizio (N-1) e non utilizzati nell'esercizio (N) e Ristori specifici di spesa (N) non utilizzati	Situazione al 31.12 2021
2020	Fondo solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
2020	Fondo solidarietà alimentare (articolo 19-decies.1, DL.137/20)	0,00
2020	Fondo sanificazione ambienti (DL.18/20, art.114.1) (DM.16.04.20)	0,00
2020	Fondo lavoro straordinario polizia locale (DL.18/20, art.115.2) (DM.16.04.20)	1.752,00
2020	Fondo province BG, BS, CR, LO, PC e comune S.Colombano al Lambro (DL.34/20, art.112.1-bis) (DM.27.05.20)	0,00
2020	Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria (DL.34/20, art.112-bis.1) (DM.10.12.20)	0,00
2020	Centri estivi e contrasto povertà educativa - Incremento Fondo politiche famiglia (DL.34/20, art.105.3) (DM.25.06.20)	0,00
2020	Buono viaggio (DL.34/20, art.200-bis.1) (DM.6.11.20)	0,00
2020	Incr. fondo sostegno attività economiche, artigianali, commerciali dei comuni (DL 34/20, art.243.1) (DPCM.24.09.20)	0,00
2020	Risorse per comuni siciliani coinvolti nella gestione flussi migratori (DL.104/20, art.42-bis.8)	0,00
2021	Incr. fondo sostegno attività economiche, artigianali, commerciali dei comuni (DL.34/20, art.243.1) (PCM.24.11.20)	0,00
2021	Fondo solidarietà alimentare e sostegno famiglie per canoni locazione e utenze (DL.73/21, art.53) (DM.24.06.21, all.A)	0,00
2021	F.do agevolaz. Tari cat. econ. interessate da chiusure obbligatorie o restriz. (DL.73/21, art.6) (DM. 24.06.21, all.A)	0,00
2021	Incr. fondo centri estivi, servizi socioed., con funz. educativa e ricreativa per minori (DL.73/21,art.63) (DM 24.06.21)	0,00
2021	Fondo servizi trasporto scolastico COVID-19 (L.178/20, art.1.790)	0,00
2021	Fondo ai Comuni per ristorare imprese servizi di trasporto scolastico (DL. 34/20, art.229) (DM 20.05.21, n.82)	0,00
2021	Finanz. servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale (L.178/20, art.1.816 - DL. 73/21, art.51 - DL.137/20, art.22-ter)	0,00
	Totale	1.752,00

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

Spese correnti

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

Tab.24a

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2020	Rend. N 2021	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	2.915.580,77	2.827.789,76	-87.791,01
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	301.947,96	336.300,77	34.352,81
103 - Acquisto beni e servizi (103)	3.845.540,77	4.419.485,68	573.944,91
104 - Trasferimenti correnti	325.753,39	786.983,13	461.229,74
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	26,73	0,00	-26,73
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	74.503,41	59.208,02	-15.295,39
110 - Altre spese correnti	247.349,66	256.346,87	8.997,21
Totale	7.710.702,69	8.686.114,23	975.411,54

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	2.904.713,86	2.841.004,71	-63.709,15
203 - Contributi agli investimenti	79.619,04	108.198,29	28.579,25
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	9.689,98	9.309,28	-380,70
Totale	2.994.022,88	2.958.512,28	-35.510,60

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dalle norme provinciali in materia di personale.

Il Protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale sottoscritto in data 8 novembre 2019, ha modificato le previgenti regole per l'assunzione di personale nei comuni, disponendo che:

- a) La copertura dei posti del personale addetto al funzionamento dell'ente, con spesa riferita alla Missione 1 (Servizi istituzionali, generali e di gestione), è ammessa nel rispetto degli obiettivi di qualificazione della spesa. Per questi posti, pertanto, non trova più applicazione il criterio del turn-over, ma quello delle compatibilità della spesa generata dalla nuova assunzione con il raggiungimento dei predetti obiettivi. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.

Per l'assunzione del personale con costi a carico della Missione 1 del bilancio comunale, l'applicazione della nuova disciplina presuppone la certificazione degli obiettivi di miglioramento e la compatibilità della spesa con il loro conseguimento. Di conseguenza, in via transitoria, ossia fino alla data individuata dalla deliberazione che definisce gli obiettivi di qualificazione della spesa è consentita la sostituzione del personale cessato nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno.. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.

- b) Per i posti la cui spesa è prevista invece nell'ambito delle altre Missioni del bilancio comunale è possibile assumere in sostituzione di personale cessato nei limiti della spesa sostenuta per il medesimo personale nel corso dell'anno 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. I comuni la cui dotazione di personale si pone al di sotto dello standard definito su base di parametri tecnici con

intesa tra la Provincia e il Consiglio delle Autonomie Locali possono inoltre assumere ulteriore personale secondo quanto previsto dalla medesima intesa. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.

In via transitoria, fino alla definizione della predetta intesa, i comuni possono assumere personale la cui spesa è prevista nell'ambito delle Missioni del bilancio comunale diverse dalla 1, nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto e l'assunzione del personale necessario a fare fronte alle operazioni di ripristino e di gestione del patrimonio conseguenti ai danni arrecati dagli eventi di maltempo verificatesi nell'ottobre 2018.

Con il Protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale per il 2021, sottoscritto in data 16 novembre 2020, è stato concordato, in relazione all'emergenza sanitaria in corso, di sospendere l'obiettivo di qualificazione della spesa per i Comuni e contemporaneamente soprassedere alla definizione di "organici standard". Si è pertanto scelto di mantenere invariata la disciplina transitoria, consentendo però ai comuni con popolazione superiore ai 5 mila abitanti, di mantenere in vigore a regime per l'anno 2021, la possibilità di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel corso del 2019. La delibera attuativa consente però una deroga in base alla quale è garantita la possibilità di assunzione di personale aggiuntivo nei casi in cui nel 2019 sia stato raggiunto l'obiettivo di risparmio della spesa sulla Missione 1 superiore a quello assegnato (nel limite di tale surplus) e l'ente continui ad aderire volontariamente a convenzioni di gestione associata. Entrambe le condizioni ricorrono per il Comune di Cles.

La Giunta Comunale con delibera n. 102 del 14 giugno 2021, nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 39 della Legge 449/1997 e dalle disposizioni provinciali in materia, ha approvato il programma triennale del fabbisogno di personale 2021 – 2023, in coerenza con le valutazioni in merito alle esigenze organizzative del Comune espresse dai responsabili delle strutture dell'Ente..

La programmazione del fabbisogno di personale è stata effettuata in coerenza con le valutazioni in merito alle esigenze organizzative del Comune (espresse dai responsabili delle strutture dell'Ente), tiene conto delle disposizioni in materia di assunzioni del personale e del contenimento della spesa, secondo le misure contenute nel Piano di Miglioramento 2013-2017, approvato con delibera della Giunta Municipale n. 292 dd. 30.11.2016. Con delibera n. 294 del 10.12.2018 la Giunta Comunale ha approvato una nuova suddivisione dei posti previsti in Pianta Organica.

Spesa di personale sostenuta nell'anno 2021, suddivisa per macroaggregato:

Tab.25a

Spesa per il personale e relativi vincoli	Non soggetti: Rend. N 2021
Spese macroaggregato 101	2.827.789,76
Spese macroaggregato 103	231.921,39
Irap macroaggregato 102	189.064,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00
Totale spese personale (A)	3.248.775,26
Componenti escluse	0,00
Altre componenti escluse	0,00
Totale componenti escluse (B)	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	3.248.775,26

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

L'accordo decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31.12.2021 e pertanto le somme corrispondenti sono state regolarmente impegnate.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

RISPETTO DEI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2021 (delibera C.C. n. 39/22.12.2021) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2020) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Tab.26a

Paspartecipate che hanno chiuso l'ultimo bilancio in perdita (Denominazione sociale)	Quota di partecipaz.	Patrimonio netto della partecipata	Versamenti per ricostruire il cap.sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività	Esercizi precedenti in perdita
Azienda per il Turismo Val di Non (A.P.T.)	2,27	239.034,00	0,00			2019

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Nel caso di perdite conseguite nell'anno 2021 l'Organo di revisione dovrebbe verificare che l'Ente abbia controllato:

- se le perdite delle società partecipate derivano dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19 oppure è indipendente da tale causa;
- che ogni eventuale misura che tali società dovrebbero adottare possa attendere il termine del quinquennio, ai sensi della disposizione normativa.

L'Organo di revisione chiede comunque se sono presenti società che versino in tale situazione.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

PNRR E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI

L'Ente ha inoltrato domande di finanziamento per interventi finanziati dal PNRR nel corso del 2022 e non risulta alcuna operazione riferita all'esercizio 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
	Crediti 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	42.431,48	31.154,94	11.276,54
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	59.355,29	83.531,45	-24.176,16
AP B.I.9	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	76.643,52	119.708,76	-43.065,24
	Immobilizzazioni immateriali	178.430,29	234.395,15	-55.964,86
Immobilizzazioni materiali				
AP B.II	Beni demaniali	36.458.753,53	37.472.840,60	-1.014.087,07
AP B.II.1.1	Terreni (...demaniali)	0,00	0,00	0,00
AP B.II.1.2	Fabbricati (...demaniali)	10.744.875,71	10.859.440,86	-114.565,15
AP B.II.1.3	Infrastrutture (...demaniali)	25.713.877,82	26.613.399,74	-899.521,92
AP B.II.1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
AP B.III.2	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	50.602.947,70	50.445.621,81	157.325,89
AP B.III.2.1	Terreni	11.521.810,35	11.435.702,35	86.108,00
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP B.III.2.2	Fabbricati	37.468.234,85	37.466.511,33	1.723,52
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP B.III.2.3	Impianti e macchinari	834.164,38	798.030,17	36.134,21
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP B.III.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	400.295,79	415.959,92	-15.664,13
AP B.III.2.5	Mezzi di trasporto	201.049,70	161.344,50	39.705,20
AP B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.503,50	33.794,61	-1.291,11
AP B.III.2.7	Mobili e arredi	128.225,48	119.043,69	9.181,79
AP B.III.2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
AP B.III.2.99	Altri beni materiali	16.663,65	15.235,24	1.428,41
AP B.III.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.241.963,53	5.290.957,79	951.005,74
	Immobilizzazioni materiali	93.303.664,76	93.209.420,20	94.244,56
AP B.IV	Immobilizzazioni finanziarie	7.160.192,26	6.740.485,90	419.706,36
AP B.IV.1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.1.a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.1.b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	0,00	0,00
AP B.IV.1.c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in...)	7.160.192,26	6.740.485,90	419.706,36
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	7.160.192,26	6.740.485,90	419.706,36
	Immobilizzazioni (B)	100.642.287,31	100.184.301,25	457.986,06
Attivo circolante				
Rimanenze				
AP C.I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
AP C.II	Crediti	39.611,93	40.255,09	-643,16
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	39.611,93	40.255,09	-643,16
AP C.II.1.b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00
AP C.II.1.c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
AP C.II.2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.446.205,54	7.821.877,24	-375.671,70
AP C.II.2.a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso...)	7.446.182,34	7.821.877,24	-375.694,90
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...)	23,20	0,00	23,20
AP C.II.3	Verso clienti ed utenti (crediti...)	670.153,10	1.153.159,87	-483.006,77
AP C.II.4	Altri crediti	148.357,37	148.953,12	-595,75
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...)	2.285,97	0,00	2.285,97
AP C.II.4.c	- altri (crediti verso...)	146.071,40	148.953,12	-2.881,72
	Crediti	8.304.327,94	9.164.245,32	-859.917,38
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	3.535.198,02	2.766.062,09	769.135,93
AP C.IV.1	Conto di tesoreria	3.535.198,02	2.766.062,09	769.135,93
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	0,00	0,00
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	3.535.198,02	2.766.062,09	769.135,93
	Attivo circolante (C)	11.839.525,96	11.930.307,41	-90.781,45
Ratei e risconti				
AP D.1	Ratei attivi	15.050,01	17.712,52	-2.662,51
AP D.2	Risconti attivi	95.830,44	105.329,95	-9.499,51
	Ratei e risconti (D)	110.880,45	123.042,47	-12.162,02
	Totale attivo (A+B+C+D)	112.592.693,72	112.237.651,13	355.042,59

Cod.	Stato patrimoniale - Passivo	2021	2020	Differenza
Patrimonio netto				
PP A.I	Fondo di dotazione	+/- 964.939,39	964.939,39	0,00
PP A.II.b	Riserve	77.590.050,82	77.042.661,88	547.388,94
PP A.II.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
PP A.II.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
PP A.II.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 74.572.781,71	74.716.685,53	-143.903,82
PP A.II.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 3.017.269,11	2.325.976,35	691.292,76
PP A.II.f	- altre riserve disponibili	+/- 0,00	0,00	0,00
PP A.III	Risultato economico dell'esercizio	+/- -413.365,41	-1.110.585,86	697.220,45
PP A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- -1.110.585,86		-1.110.585,86
PP A.V	Riserve negative per beni indisponibili	- -1.574.043,50	-1.613.384,42	39.340,92
Patrimonio netto (A)		75.456.995,44	75.283.630,99	173.364,45
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)	+ 125.925,55	113.556,59	12.368,96
Fondi rischi e oneri (B)		125.925,55	113.556,59	12.368,96
Trattamento di fine rapporto				
PP C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+ 836.092,66	773.783,78	62.308,88
Trattamento di fine rapporto (C)		836.092,66	773.783,78	62.308,88
Debiti				
PP D.1	Debiti da finanziamento	650.240,90	767.528,49	-117.287,59
PP D.1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+ 650.240,90	767.501,76	-117.260,86
PP D.1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+ 0,00	26,73	-26,73
PP D.1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.2	Debiti verso fornitori	+ 1.878.901,87	1.582.437,31	296.464,56
PP D.3	Acconti (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.4	Debiti per trasferimenti e contributi	364.512,59	280.654,24	83.858,35
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..)	+ 131.016,71	129.395,67	1.621,04
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..)	+ 233.495,88	151.258,57	82.237,31
PP D.5	Altri debiti	1.249.237,35	1.183.745,06	65.492,29
PP D.5.a	- tributari (altri debiti..)	+ 272.864,03	334.009,75	-61.145,72
PP D.5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+ 131.325,74	137.416,19	-6.090,45
PP D.5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+ 3.176,17	0,00	3.176,17
PP D.5.d	- altri (altri debiti verso..)	+ 841.871,41	712.319,12	129.552,29
Debiti (D)		4.142.892,71	3.814.365,10	328.527,61
Ratei, risonci e contributi agli investimenti				
PP E.I	Ratei passivi (PP E.I)	+ 294.180,20	299.503,54	-5.323,34
PP E.II	Risonci passivi	31.736.607,16	31.952.811,13	-216.203,97
PP E.II.1	Contributi agli investimenti (risonci passivi su ricavi per..)	31.688.939,08	31.475.551,00	193.388,08
PP E.II.1.a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest..)	+ 30.467.137,88	30.279.531,25	187.606,63
PP E.II.1.b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 1.201.801,20	1.196.019,75	5.781,45
PP E.II.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+ 35.520,08	11.820,00	23.700,08
PP E.II.3	Altri risonci passivi	+ 32.148,00	465.440,13	-433.292,13
Ratei e risonci (E)		32.030.787,36	32.252.314,67	-221.527,31
Totale passivo (A+B+C+D+E)		112.592.693,72	112.237.651,13	355.042,59
Conti d'ordine				
PP Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 6.199.301,70	7.334.430,16	-1.135.128,46
PP Co.2	Beni di terzi in uso	+ 0,00	0,00	0,00
PP Co.3	Beni dati in uso a terzi	+ 2.115.811,05	1.461.800,65	654.010,40
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		8.315.112,75	8.796.230,81	-481.118,06

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

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

Tab.29b

Composizione del fondo svalutazione crediti	Totale crediti	Totale FSC
Residui attivi nel conto di bilancio	8.571.904,35	622.386,49
Crediti stralciati dal conto di bilancio	371.628,52	371.628,52
Accertamenti imputati agli esercizi successivi al Rendiconto N	2.144.176,21	0,00
Totale	11.087.709,08	994.015,01

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 994.015,01 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	+ 8.579.816,77
B. Crediti lordi (C/Patrimonio)	
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP C.II)	+ 8.304.327,94
FCDE economica	+ 994.015,01
Crediti lordi (C/Patrim.)	9.298.342,95
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)	- 371.628,52
Principali variazioni ai crediti	+/- -371.628,52
D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)	
Altri residui non connessi a crediti (+)	+ 0,00
Altri crediti non connessi a residui attivi (-)	- 346.897,66
Altre variazioni ai crediti	+/- -346.897,66
E) Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)	
Residui attivi come da Finanziaria	8.579.816,77

L'importo di €. 346.897,66 si riferisce ad IVA a debito dalla quota di anticipo TFR ai dipendenti non contabilizzate dalla finanziaria.

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

Tab.32b

Composizione del Patrimonio Netto	2021
Fondo di dotazione (PP_A.I)	964.939,39
Riserve	77.590.050,82
- da capitale (PP_A.II.b)	0,00
- da permessi di costruire (PP_A.II.c)	0,00
- per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e culturali (PP_A.II.d)	74.572.781,71
- altre riserve indisponibili (PP_A.II.e)	3.017.269,11
- altre riserve disponibili (PP_A.II.f)	0,00
Risultato economico (+/-) dell'esercizio (PP_A.III)	-413.365,41
Risultati economici di esercizi precedenti (PP_A.IV)	-1.110.585,86
Riserve negative per beni indisponibili (PP_A.V)	-1.574.043,50
Totale Patrimonio Netto	75.456.995,44

L'Ente ha provveduto ad adeguare le varie voci del patrimonio netto in base alle modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto rappresentano l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 6.3 dell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

Tab.32d

Copertura del Risultato dell'esercizio precedente chiuso in Perdita	2021
<i>coperto con</i> Risultati economici di esercizi precedenti (se positivi)	0,00
<i>coperto con</i> Riserve disponibili (se positive)	0,00
<i>imputato a</i> Risultati economici di esercizi precedenti (se negativi)	413.365,41
Totale	413.365,41

Fondi per rischi e oneri

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

Tab.32e

Composizione dei Fondi per rischi e oneri	2021
Fondo per controversie	112.541,79
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo per manutenzione ciclica	0,00
Fondo per altre passività potenziali probabili	13.383,76
Totale	125.925,55

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:

Tab.32f

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria)		2021
A. Residui passivi (Finanziaria)		
Residui passivi Finanziaria		3.492.651,81
B. Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)	+	4.142.892,71
Debiti da finanziamento (PP_D1)	-	650.240,90
Debiti da funzionamento e assimilati		3.492.651,81
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		3.492.651,81

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 35.520,08 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 31.668.939,08 riferiti a contributi ottenuti da vari soggetti pubblici e privati.

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

CONTO ECONOMICO

Tab.30a

Cod.	Conto economico	2021	2020	Differenza
Componenti positivi della gestione				
CE A.1	Proventi da tributi	3.131.530,49	2.461.333,33	670.197,16
CE A.2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
CE A.3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.266.930,51	3.705.296,03	561.634,48
CE A.3.a	- proventi da trasferimenti correnti	2.959.723,51	2.585.339,58	374.383,93
CE A.3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	1.011.901,87	1.003.939,95	7.961,92
CE A.3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	295.305,13	116.016,50	179.288,63
CE A.4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.937.679,55	2.248.316,58	689.362,97
CE A.4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	359.683,58	322.317,84	37.365,74
CE A.4.b	- ricavi della vendita di beni	1.950.423,87	1.469.013,10	481.410,77
CE A.4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	627.572,10	456.985,64	170.586,46
CE A.5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
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	321.481,11	359.121,53	-37.640,42
Componenti positivi della gestione (A)		10.657.621,66	8.774.067,47	1.883.554,19
Componenti negativi della gestione				
CE B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	239.670,77	237.862,26	1.808,51
CE B.10	Prestazioni di servizi	4.076.798,63	3.495.087,94	581.710,69
CE B.11	Utilizzo beni di terzi	32.207,84	30.167,16	2.040,68
CE B.12	Trasferimenti e contributi	835.539,50	382.805,25	452.734,25
CE B.12.a	- trasferimenti correnti (costi per..)	727.341,21	303.186,21	424.155,00
CE B.12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	2.479,83	23.600,82	-21.120,99
CE B.12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	105.718,46	56.018,22	49.700,24
CE B.13	Personale	2.961.018,44	3.024.095,24	-63.076,80
CE B.14	Ammortamenti e svalutazioni	2.775.530,62	2.792.184,51	-16.653,89
CE B.14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	66.469,24	93.934,03	-27.464,79
CE B.14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.662.503,30	2.667.546,98	-5.043,68
CE B.14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CE B.14.d	- svalutazione dei crediti	46.558,08	30.703,50	15.854,58
CE B.15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
CE B.16	Accantonamenti per rischi	10.000,00	35.000,00	-25.000,00
CE B.17	Altri accantonamenti	2.368,96	9.335,87	-6.966,91
CE B.18	Oneri diversi di gestione	351.355,91	309.983,72	41.372,19
Componenti negativi della gestione (B)		11.284.490,67	10.316.521,95	967.968,72
Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		-626.869,01	-1.542.454,48	915.585,47
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari				
CE C.19	Proventi da partecipazioni	270.777,70	270.713,97	63,73
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..)	259,48	236,25	23,23
CE C.19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	270.518,22	270.477,72	40,50
CE C.20	Altri proventi finanziari	2.617,83	22.049,23	-19.431,40
Proventi finanziari		273.395,53	292.763,20	-19.367,67
Oneri finanziari				
CE C.21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	26,73	-26,73
CE C.21.a	- interessi passivi	0,00	26,73	-26,73
CE C.21.b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari		0,00	26,73	-26,73
Proventi ed oneri finanziari (C)		273.395,53	292.736,47	-19.340,94
Rettifiche di valore attività finanziarie				
CE D.22	Rivalutazioni	0,00	270.913,55	-270.913,55
Rettifiche positive di valore		0,00	270.913,55	-270.913,55
CE D.23	Svalutazioni	672,85	0,00	672,85
Rettifiche negative di valore		672,85	0,00	672,85
Rettifiche di valore (D)		-672,85	270.913,55	-270.913,55
Proventi e oneri straordinari				
CE E.24	Proventi straordinari	265.928,63	179.938,87	85.989,76
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	196.767,36	127.021,77	69.745,59
CE E.24.d	- plusvalenze patrimoniali	3.045,69	1.844,26	1.201,43
CE E.24.e	- altri proventi straordinari	66.115,58	51.072,84	15.042,74
Proventi straordinari		265.928,63	179.938,87	85.989,76
Oneri straordinari				
CE E.25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	134.060,52	120.536,14	13.524,38
CE E.25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00
CE E.25.c	- minusvalenze patrimoniali	51.476,28	110.371,06	-58.894,78
CE E.25.d	- altri oneri straordinari	8.920,45	460,61	8.459,84
Oneri straordinari		73.663,79	9.704,47	63.959,32
Proventi ed oneri straordinari (E)		134.060,52	120.536,14	13.524,38
Proventi ed oneri straordinari (E)		131.868,11	59.402,73	72.465,38
Risultato esercizio				
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		-222.278,22	-919.401,73	697.796,36
CE F.26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	191.087,19	191.184,13	-97,94
PP A.III	Risultato dell'esercizio	-413.365,41	-1.110.585,86	697.796,36

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

Conto economico in sintesi		2021	2020	Differenza
Componenti positivi della gestione				
Componenti positivi della gestione	+	10.657.621,66	8.774.067,47	1.883.554,19
Componenti negativi della gestione	-	11.284.490,67	10.316.521,95	967.968,72
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		-626.869,01	-1.542.454,48	915.585,47
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari	+	273.395,53	292.763,20	-19.367,67
Oneri finanziari	-	0,00	26,73	-26,73
Proventi ed oneri finanziari (C)		273.395,53	292.736,47	-19.340,94
Rettifiche di valore attività finanziarie				
Rettifiche positive di valore	+	0,00	270.913,55	-270.913,55
Rettifiche negative di valore	-	672,85	0,00	672,85
Rettifiche di valore (D)		-672,85	270.913,55	-271.586,40
Proventi e oneri straordinari				
Proventi straordinari	-	265.928,63	179.938,87	85.989,76
Oneri straordinari	-	134.060,52	120.536,14	13.524,38
Proventi ed oneri straordinari (E)		131.868,11	59.402,73	72.465,38
Risultato esercizio				
Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E	+	-222.278,22	-919.401,73	697.123,51
Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	-	191.087,19	191.184,13	-96,94
Risultato dell'esercizio		-413.365,41	-1.110.585,86	697.220,45

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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla riduzione sul fronte delle entrate che era stata registrata nel 2020 per effetto della pandemia.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -545.233,52 con un miglioramento) dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 270.777,70, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Tab.33a

Elenco delle partecipate che hanno generato i proventi da partecipazione	% Partecip.	Proventi
Dolomiti Energia Holding spa	0,00%	405,00
Dolomiti Energia spa	0,46%	59.728,50
S.E.T. spa	2,92%	210.384,72
Trentino Riscossioni spa	0,07%	259,48

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

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

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

Tab.33b

Quote di ammortamento nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (CE B.14.a)	109.496,73	93.934,03	66.469,24
Ammortamenti immobilizzazioni materiali (CE B.14.b)	2.583.910,94	2.667.546,98	2.662.503,30

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.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si registrano a carico del Comune di Cles gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio comunale.

Si evidenzia:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 come previsto dall'art. 31 del TURLOC dando adeguata motivazione;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.
- Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 che è composto dal Conto del Bilancio, Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CRISTINA ODORIZZI

Cristina Odorizzi
