

COMUNE DI CASTELFRANCO VENETO

Provincia di TREVISO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ENRICO GUZZONI

RAG. GIORGIO TEMPESTA

DOTT. ERNESTO MARALA

Firme oscurate ai sensi delle linee guida del Garante della Privacy

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	19
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
CONTO ECONOMICO.....	35
STATO PATRIMONIALE.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	45
CONCLUSIONI	45

Firme oscurate ai sensi delle linee guida del Garante della Privacy

Comune di CASTELFRANCO VENETO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 13 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Il 13 aprile 2022

L'organo di revisione

RAG. ENRICO GUZZONI

RAG. GIORGIO TEMPESTA

DOTT. ERNESTO MARAIA

Firme oscurate ai sensi delle linee guida del Garante della Privacy

INTRODUZIONE

I sottoscritti Enrico Guzzoni, Giorgio Tempesta, Ernesto Maraia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 29.03.2019;

- ◆ ricevuta in data 1 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 82 del 1 aprile 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;
- ◆ 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. 90 del 19 ottobre 2018;

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:

Variazioni di bilancio totali	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 15

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

RIPORTANO

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

Firme oscurate ai sensi delle linee guida del Garante della Privacy

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castelfranco Veneto registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 33.477 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 risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'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 dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non presente;
 - non è in dissesto;
 - non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 216.732,81	€ 226.717,37	-€ 9.984,56	95,60%	
Impianti sportivi/palestre	€ 35.466,62	€ 433.730,34	-€ 398.263,72	8,18%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ 155.315,60	€ 727.421,36	-€ 572.105,86	21,35%	
Mensa scolastica	€ 770.101,62	€ 894.791,19	-€ 124.689,57	86,06%	
Museo	€ 50.480,04	€ 319.786,38	-€ 269.306,34	15,79%	
Servizi pasti a domicilio	€ 53.986,50	€ 95.097,76	-€ 41.111,26	56,77%	
Pesa pubblica	€ 625,00	€ -	€ 625,00		
Totali	€ 1.282.707,99	€ 2.697.544,40	€ 1.264.335,34	47,55%	

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

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

Ristori per minori entrate:

- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A);
- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A);

- Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A);
- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)

Ristori di spesa:

- Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A);
- Fondi agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A);
- Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021);
- Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82);

Il fondo funzioni fondamentali, ai sensi dell'articolo 1, comma 822, L. 178 del 2020 risulta pari ad euro 186.331,91.

L'Organo di revisione ha verificato a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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, per euro 33.000,00.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 1.074.860,64.

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.

Firme oscurate ai sensi delle linee guida del Garante della Privacy

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	20.333.900,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	20.333.900,96

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.742.469,30	€ 18.365.842,62	€ 20.333.900,96
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 797.294,85	€ 2.704.612,06	€ 3.197.642,40

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.704.612,06
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	13.396.549,99
Fondi vincolati all'1.1	=	12.903.519,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	3.197.642,40
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-
Fondi vincolati al 31.12	=	-
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	3.197.642,40
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	-

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+ /-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
(A)		€ 18.365.842,62			€ 18.365.842,62
<i>di cui per estinzione anticipato di prestiti (*)</i>					

di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)					
<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>					
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 26.411.969,78	€ 22.522.764,11	€ 1.620.952,45	€ 24.143.716,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)					
<i>Spese correnti</i>					
<i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>					
<i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>					
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 32.432.332,47	€ 16.714.835,50	€ 4.703.163,10	€ 21.417.998,60
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 6.020.362,69	€ 5.807.928,61	-€ 3.082.210,65	€ 2.725.717,96
previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)					
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)					
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)					
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 5.001.239,00	€ 6.877.052,30	-€ 3.082.210,65	€ 3.794.841,65
<i>Entrate in conto capitale</i>					
<i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>					
<i>Accensione prestiti</i>					
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)					
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)		€ 23.104.093,73	€ 12.002.216,11	€ 235.000,00	€ 12.237.216,11
(B1)					

Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 5.558.708,14	€ 3.619.385,30	€ -	€ 3.619.385,30
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L+B1+L1)					
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 17.545.385,59	€ 8.382.830,81	€ 235.000,00	€ 8.617.830,81
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 23.838.535,79	€ 7.091.266,75	€ 1.139.886,01	€ 8.231.152,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)					
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 23.838.535,79	€ 7.091.266,75	€ 1.139.886,01	€ 8.231.152,76
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 7.362.273,89	€ 222.440,37	-€ 904.886,01	-€ 682.445,64
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)					
(S) - Anticipazioni da tesoriere					
(T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere					
(U) - Entrate c/terzi e partite di giro					
(V) - Uscite c/terzi e partite di giro					
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 5.541.273,00	€ 6.122.655,49	-€ 4.154.597,15	€ 20.333.900,96

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2021.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 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, nonché 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 nell'anno 2021 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

L'ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020).

Come da deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 17 febbraio 2022, l'ente ha rispettato i tempi di pagamento al 31 dicembre 2021; conseguentemente l'ente non ha applicato nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali, ed ha svincolato la somma di euro 66.805,47 relativa al fondo di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 22 febbraio 2021,

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.820.174,09.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.987.032,61, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.953.907,81 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.820.174,09
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	480.126,45
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.353.015,03
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	5.987.032,61

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.987.032,61
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	33.124,80
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.953.907,81

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	5.316.959,73 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.853.219,69 €

Fondo pluriennale vincolato di spesa	7.862.809,95 €
SALDO FPV	- 1.009.590,26 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	24.092,83 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	934.883,45 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.222.742,04 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	311.951,42 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.316.959,73 €
SALDO FPV	- 1.009.590,26 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	311.951,42 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.512.804,62 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.017.821,39 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	14.149.946,90 €

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	11.675.714,59	14.682.665,33	€ 13.546.966,85	92,27%
Titolo II	4.476.112,87	4.117.560,50	€ 3.678.083,08	89,33%
Titolo III	6.382.480,25	6.290.314,39	€ 5.297.714,18	84,22%
Titolo IV	9.401.442,76	4.983.109,21	€ 3.421.274,71	68,66%
Titolo V	5.558.708,14	4.961.556,10	€ 3.723.159,10	75,04%

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a

bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	399.852,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.090.540,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.315.939,86
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	488.769,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to del mutuo e prestiti obbligazionari	(-)	1.317.734,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.387.949,89
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.076.089,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.069.123,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		6.513.163,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	480.128,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	780.530,15
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	5.252.506,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	33.124,80
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.219.382,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.436.714,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.453.366,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.802.447,61

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.069.123,69
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.084.571,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.374.040,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		2.307.010,56
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	334.159,17
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.972.851,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.972.851,39
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	4.857.782,30
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	4.857.782,30
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		8.820.174,09
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		480.126,45
Risorse vincolate nel bilancio		2.353.015,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.987.032,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		33.124,80
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.953.907,81

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.513.163,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.076.089,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	480.126,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	33.124,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	88.973,88
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3.834.848,45

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
130900 2021	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	33.124,80	33.124,80
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	33.124,80	33.124,80
Fondo contenzioso						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbi e esigibilità						
82900 2021	FONDO CREDITI IN DURATA ESIGIBILITA' (FCDE)	690.216,08	-111.099,81	476.628,14	0,00	1.255.752,41
Totale Fondo crediti dubbi e esigibilità						
		690.216,08	-111.099,81	476.628,14	0,00	1.255.752,41
Altri accantonamenti						
1000 2021	Fondo rischi e indennità navale del Sindaco	201.740,16	0,00	3.480,31	0,00	205.220,47
Totale Altri accantonamenti						
		201.740,16	0,00	3.480,31	0,00	205.220,47
Totale						
		1.091.966,24	-111.099,81	480.126,45	33.124,80	1.494.107,68

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.
 (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
 (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
 (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
 Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).
 Se l'importo della colonna (a) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

Firme oscurate ai sensi delle linee guida del Garante della Privacy

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di vincolo	Descrizione	Capitale di spesa autorizzata	Destinazione	Risorse vincolate, nel bilancio di amministrazione al 31/12/2021	Risorse vincolate autorizzate al bilancio di amministrazione 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impieghi esercitati nel 2021	Fondo plus/minus, al 31/12/2021	Consolidazione al 31/12/2021				
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
Vincoli da leggi e principi contabili													
Totale Vincoli da leggi e principi contabili													
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (V1)													
Vincoli da trasferimenti													
Totale Vincoli da trasferimenti													
Totale Vincoli da trasferimenti (V2)													

Firme oscurate ai sensi delle linee guida del Garante della Privacy

ANNO	DESCRIZIONE ATTIVITÀ	PROGETTO	AMMONTARE	PERCENTUALE	VALORE	PERCENTUALE	VALORE	PERCENTUALE	VALORE	PERCENTUALE	VALORE	PERCENTUALE
2017	TRASFERIMENTI DA REGIONE A REGIONE PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO	201701	1.100.000	100%	1.100.000	100%	1.100.000	100%	1.100.000	100%	1.100.000	100%
2018	TRASFERIMENTI DA REGIONE A REGIONE PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO	201801	1.200.000	100%	1.200.000	100%	1.200.000	100%	1.200.000	100%	1.200.000	100%
2019	TRASFERIMENTI DA REGIONE A REGIONE PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO	201901	1.300.000	100%	1.300.000	100%	1.300.000	100%	1.300.000	100%	1.300.000	100%
2020	TRASFERIMENTI DA REGIONE A REGIONE PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO	202001	1.400.000	100%	1.400.000	100%	1.400.000	100%	1.400.000	100%	1.400.000	100%
2021	TRASFERIMENTI DA REGIONE A REGIONE PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO	202101	1.500.000	100%	1.500.000	100%	1.500.000	100%	1.500.000	100%	1.500.000	100%

Totale Vincoli da trasferimenti (12)	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%
---	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------

Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (13)	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%
---	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------

Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (13)	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%
---	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------

ANNO	DESCRIZIONE ATTIVITÀ	PROGETTO	AMMONTARE	PERCENTUALE	VALORE	PERCENTUALE	VALORE	PERCENTUALE	VALORE	PERCENTUALE	VALORE	PERCENTUALE
2017	TRASFERIMENTI DA REGIONE A REGIONE PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO	201701	1.100.000	100%	1.100.000	100%	1.100.000	100%	1.100.000	100%	1.100.000	100%
2018	TRASFERIMENTI DA REGIONE A REGIONE PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO	201801	1.200.000	100%	1.200.000	100%	1.200.000	100%	1.200.000	100%	1.200.000	100%
2019	TRASFERIMENTI DA REGIONE A REGIONE PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO	201901	1.300.000	100%	1.300.000	100%	1.300.000	100%	1.300.000	100%	1.300.000	100%
2020	TRASFERIMENTI DA REGIONE A REGIONE PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO	202001	1.400.000	100%	1.400.000	100%	1.400.000	100%	1.400.000	100%	1.400.000	100%
2021	TRASFERIMENTI DA REGIONE A REGIONE PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO	202101	1.500.000	100%	1.500.000	100%	1.500.000	100%	1.500.000	100%	1.500.000	100%

Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (13)	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%
---	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------

Totale Vincoli (12)	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%	5.500.000	100%
----------------------------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------	------

Firme oscurate ai sensi delle linee guida del Garante della Privacy

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 reimputazione 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'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 399.852,84	€ 488.769,17
FPV di parte capitale	€ 6.453.366,85	€ 7.374.040,78
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 362.207,07	€ 399.852,84	€ 488.769,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 325.273,48	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 359.041,02	€ 394.480,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 36.933,59	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 40.811,62	€ 94.288,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 reimputazione 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.653.339,45	€ 6.453.366,85	€ 7.374.040,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.094.880,81	€ 3.755.834,00	4.529.763,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.539.458,64	€ 2.697.532,85	2.844.276,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 19.000,00	€ 18.397,96	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	458.674,76
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	30.094,41
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	488.769,17
** specificare	

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 14.149.946,90 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.365.842,62
RISCOSSIONI	(+)	2.019.651,91	42.578.793,15	44.598.445,06
PAGAMENTI	(-)	6.174.249,06	36.456.137,66	42.630.386,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.333.900,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.333.900,96
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.940.037,64	5.470.781,05	9.410.818,69
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.455.485,99	6.276.476,81	7.731.962,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			488.769,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			7.374.040,78
				7.862.809,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			14.149.946,90

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.095.151,38	€ 9.530.626,01	€ 14.149.946,90
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 813.309,05	€ 1.091.956,24	€ 1.494.107,68
Parte vincolata (C)	€ 2.235.567,23	€ 5.692.584,30	€ 6.076.032,11
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 417.053,78	€ 1.230.694,86	€ 1.811.097,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.629.211,32	€ 1.515.390,61	€ 4.768.709,54

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Art.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, ad investimenti e libero) a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			Imposta	Imposta	Imposta	Imposta	Imposta	Imposta	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 0,00	€							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 0,00	€							
Finanziamento spese di investimento	€ 795.776,55	€ 795.776,55							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 0,00	0							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00	€							
Altra modalità di utilizzo	€ 325.213,17	€ 325.213,17							
Utilizzo parte accantonata	€ 0,00		€	€	€				
Utilizzo parte vincolata	€ 2.160.120,04					€ 1.140.812,54	€ 1.019.307,50		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.230.694,86							€ 1.230.694,86	
Valore della parte non utilizzata	€ 5.017.821,39	€ 393.460,89	€ 890.715,00	€ 200.000,00	€ 1.740,75	€ 1.000.556,00	€ 1.000.556,00	€ 1.153.477,75	0
Valore monetario della parte	€ 9.530.626,01	€ 1.515.390,61	€ 890.715,00	€ 200.000,00	€ 1.740,75	€ 2.257.812,50	€ 1.544.862,75	€ 1.153.477,75	€ 1.230.694,86
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n									

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel 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. 62 del 17 marzo 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 62 del 17 marzo 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	6.870.480,17	€ 2.019.651,91	€ 3.940.037,64	€ 910.790,62
Residui passivi	8.852.477,09	€ 6.174.249,06	€ 1.455.485,99	€ 1.222.742,04

I minori residui attivi e passivi, tenendo in considerazione il fondo pluriennale vincolato, e derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da (la quadratura tiene in considerazione euro 24.092,83 da maggiori residui attivi):

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	804.289,15	€ 724.807,15
Gestione corrente vincolata	465,16	172.641,24
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.023,84	€ 61.593,20
Gestione servizi o/terzi	€ 128.105,30	€ 263.700,45
MINORI RESIDUI	934.883,45	€ 1.222.742,04

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;
- Indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione 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:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali								

	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Preventi acquisite	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Preventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Preventi canoni deputazione	Residui iniziali								
	Riscosso e/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.255.762,41.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) Il non mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non presenta questa fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento per fondo perdite partecipate per euro 33.124,80 derivante dalla perdita del 2019 della società Mom.

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.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.740,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.480,31
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.220,47

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 200.000,00 per eventuali passività potenziali, derivante dal rendiconto 2018.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.311.585,94	7.312.874,29	4.001.288,35
203	Contributi agli investimenti	8.000,00	751.451,11	743.451,11
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	37.665,64	20.246,40	-17.419,24
	TOTALE	3.357.251,58	8.084.571,80	4.727.320,22

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 12.905.736,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.185.034,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.454.992,78	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 19.545.763,59	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.954.576,36	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	€ 515.431,58	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B.C+D+E)	€ 1.439.144,78	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	515.431,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (C/A)*100			2,64%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	12.780.221,69
2) Rimborsi mutui e variazioni effettuati nel 2021	-	€	1.317.734,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	4.857.782,30
TOTALE DEBITO	=	€	16.320.269,85

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 14.661.721,71	€ 13.334.206,09	€ 12.780.221,69
Nuovi prestiti (+)			€ 4.857.782,30
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.272.191,69	-€ 553.984,40	-€ 1.317.734,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da contabilità)	-€ 55.323,93		
Totale fine anno	€ 13.334.206,09	€ 12.780.221,69	€ 16.320.269,85
Nr. Abitanti al 31/12	33.507,00	33.477,00	33.291,00
Debito medio per abitante	437,57	381,76	490,23

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 616.687,82	€ 518.422,70	€ 515.431,58
Quota capitale	€ 1.272.191,69	€ 553.984,40	€ 1.317.734,14
Totale fine anno	€ 1.888.879,51	€ 1.072.407,10	€ 1.833.165,72

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

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

Concessione di garanzie

L'ente non presenta tale fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non presenta tale fattispecie.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 8.820.174,09
- W2* (equilibrio di bilancio): € 5.987.032,61
- W3* (equilibrio complessivo): € 5.953.907,81

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamenti o	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 609.227,39	€ 2.995,32	€ 101.178,49	€ 50.810,75
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES		-	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP			€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 111.697,00	-	€ 105.633,75	€ 188.709,52
TOTALE	€ 720.924,39	€ 2.995,32	€ 206.812,21	€ 239.520,57

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	684.799,35	
Residui riscossi nel 2021	109.104,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	575.695,14	84,07%
Residui della competenza	717.929,07	
Residui totali	1.293.624,21	
FCDE al 31/12/2021	239.520,57	18,52%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 441.967,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per recupero evasione fiscale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	387.991,14	
Residui riscossi nel 2021	104.540,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	283.450,56	73,06%
Residui della competenza	606.232,07	
Residui totali	889.682,63	
FCDE al 31/12/2021	50.810,75	5,71%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 11.388,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per recupero evasione fiscale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	296.808,21	
Residui riscossi nel 2021	4.563,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	292.244,58	98,46%
Residui della competenza	111.697,00	
Residui totali	403.941,58	
FCDE al 31/12/2021	188.709,52	46,72%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 2.011.066,05	€ 1.715.366,28	€ 1.375.867,45
Riscossione	€ 2.011.066,05	€ 1.715.366,28	€ 1.375.867,45

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2019	€ 1.117.165,17	55,55%
2020	€ 538.344,02	31,38%
2021	€ 1.069.123,69	77,71%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 834.891,76	€ 1.001.172,18	€ 1.112.757,70
riscossione	€ 520.802,93	€ 626.967,45	€ 877.880,93
%riscossione	62,36	62,62	78,89

L'accertamento corrispondente nella nota integrativa è un mero refuso, evidenziato anche dai dati successivi inseriti.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.112.757,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 132.690,83
entrata netta	€ 980.066,87
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 490.033,44
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per investimenti	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	988.016,98	
Residui riscossi nel 2021	373.204,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.396,00	
Residui al 31/12/2021	611.416,25	61,86%
Residui della competenza	234.876,77	
Residui totali	846.293,02	
FCDE al 31/12/2021	728.372,63	86,07%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 90.030,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per minori proventi da impianti sportivi, da concessioni e locazioni.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 139.202,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 85.649,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26.813,21	
Residui al 31/12/2021	€ 26.738,86	19,21%
Residui della competenza	€ 100.332,32	
Residui totali	€ 127.071,18	
FCDE al 31/12/2021	€ 31.424,01	24,73%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.385.991,93	5.421.275,81	35.283,88
102	imposte e tasse a carico ente	443.085,95	847.376,55	404.290,60
103	acquisto beni e servizi	8.658.893,99	9.234.984,86	576.090,87
104	trasferimenti correnti	3.534.721,54	4.047.102,42	512.380,88
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	518.422,70	515.431,58	-2.991,12
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	121.888,75	34.010,40	-87.878,35
110	altre spese correnti	155.077,95	215.758,24	60.680,29
TOTALE		18.818.082,81	20.315.939,86	1.497.857,05

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 129.863,31;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.856.182,70;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 5.823.128,61	€ 5.421.275,81
Spese macroaggregato 103	€ 170.758,41	€ 14.700,00
Irap macroaggregato 102	€ 338.181,58	€ 301.515,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 91.814,24	
Altre spese: rimborsi comandi, ecc..		€ 3350,02
Altre spese: formazione, missioni		€ 20.785,00
Altre spese: da specificare: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 385.386,54
Totale spese di personale (A)	€ 6.423.882,84	€ 6.147.013,53

(-) Componenti escluse (B)	€ 567.700,14	€ 457.461,07
(-) Altre componenti escluse:		€ 602.508,92
di cui rinnovi contrattuali		€ 217.122,38
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 5.856.182,70	€ 5.087.043,54

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

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 aventi natura commerciale tra l'Ente e gli organismi partecipati come di seguito indicato.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Nota
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Asco Holding Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ATS srl	425.909,74	349.106,34	76.803,40	137.642,54	297.273,14	- 159.630,60	I maggiori impegni sono mantenuti per le somme delle bollette da pagare da emettere/Le fatture della società sono al netto dell'iva/ l'impegno 1364-1/2021 è confluito in F.P.V. per euro 385.000,00.
Consiglio di Bacino Priula	0,00	0,00	0,00	211.354,75	211.354,75	0,00	Fondone emergenza Covid-19 /impegni mantenuti

Consiglio di Bacino Veneto Orientale	0,00	0,00	0,00	0,00	18.383,30	-18.383,30	Quote associative richieste dal 2003 al 2007; non ci sono residui né competenze; il debito non è riconosciuto dall'ente, valutazioni in corso
Contarina	0,00	0,00	0,00	131.626,23	85.896,16	45.728,07	Maggiori impegni mantenuti per le bollette da ricevere e da emettere
MOM Spa	0,00	0,00	0,00	210.049,05	209.412,81	636,24	Le fatture della società sono al netto dell'Iva, vi sono maggiori residui nell'ente per la verifica dei conteggi dati dalla pandemia ancora in corso
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Nota
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
A.E.E.P.	12.153,36	164.492,39	-152.339,03	675.396,80	988.420,49	- 313.023,69	Fusione per incorporazione di CPS in AEEP dal 01/10/2021; valutazione di conseguenza in corso per maggiori impegni mantenuti per le bollette da ricevere e da emettere sul bilancio in corso di predisposizione, con note di accredito da ricevere

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 alla data attuale quasi tutti recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, le restanti sono in corso di asseverazione (come da comunicazioni pervenute e da richiesta dell'ente a riguardo).

I dati relativi ad AEEP sono stati aggiornati come da comunicazione all'ente prot. 17263 del 13 aprile 2022, ed i prospetti relativi saranno aggiornati conseguentemente in sede di approvazione consigliere del rendiconto.

Esterneizzazione dei servizi

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 28 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020, in quanto i dati relativi all'esercizio 2021 non sono ancora pervenuti all'ente.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 10.125.493,03	€ 9.873.814,77
2	Proventi da fondi perequativi	€ 4.804.290,29	€ 1.782.920,82
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 4.000.509,92	€ 6.255.184,11
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 3.817.210,64	€ 6.122.421,30
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 183.299,28	€ 132.762,81
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.640.370,75	€ 1.539.398,28
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 496.572,79	€ 769.278,21
b	Ricavi della vendita di beni	€ 12.358,93	€ 940,71
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.131.439,03	€ 769.179,36
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 516,06	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.339.048,46	€ 2.277.954,71
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 23.910.228,51	€ 21.729.272,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 535.564,96	€ 571.115,67
10	Prestazioni di servizi	€ 8.143.939,85	€ 7.649.581,26
11	Utilizzo beni di terzi	€ 422.490,89	€ 276.695,15
12	Trasferimenti e contributi	€ 4.798.553,53	€ 3.542.721,54
a	Trasferimenti correnti	€ 4.047.102,42	€ 3.534.721,54
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 615.000,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 136.451,11	€ 8.000,00
13	Personale	€ 5.482.922,45	€ 5.162.143,24
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.366.684,44	€ 5.025.762,78
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 346.049,43	€ 260.261,37
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 4.654.752,03	€ 4.557.761,87
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 365.862,98	€ 207.739,54

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€	0,00	-€	10.355,21
16	Accantonamenti per rischi	€	3.480,31	€	0,00
17	Altri accantonamenti	€	0,00	€	0,00
18	Oneri diversi di gestione	€	770.566,42	€	289.597,76
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€	25.524.182,85	€	22.507.262,19
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€	1.613.954,24	-€	777.989,50
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	€	528.006,70	€	528.006,70
a	da società controllate	€	0,00	€	0,00
b	da società partecipate	€	0,00	€	0,00
c	da altri soggetti	€	528.006,70	€	528.006,70
20	Altri proventi finanziari	€	3.187,11	€	3.778,01
	Totale proventi finanziari	€	531.193,81	€	531.784,71
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€	515.431,58	€	518.422,70
a	Interessi passivi	€	515.431,58	€	518.422,70
b	Altri oneri finanziari	€	0,00	€	0,00
	Totale oneri finanziari	€	515.431,58	€	518.422,70
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€	15.762,23	€	13.362,01
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	€	0,00	€	83.903,46
23	Svalutazioni	€	0,00	€	2.686.437,40
	TOTALE RETTIFICHE (D)	€	0,00	-€	2.602.533,94
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	€	3.679.399,15	€	1.891.567,17
a	Proventi da permessi di costruire	€	1.069.123,69	€	538.344,01
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€	0,00	€	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	1.282.734,77	€	737.706,95
d	Plusvalenze patrimoniali	€	899.723,22	€	164.549,48
e	Altri proventi straordinari	€	427.817,47	€	450.906,72
	Totale proventi straordinari	€	3.679.399,15	€	1.891.567,17
25	Oneri straordinari	€	298.871,38	€	918.510,76
a	Trasferimenti in conto capitale	€	0,00	€	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	298.871,38	€	880.845,12
c	Minusvalenze patrimoniali	€	0,00	€	0,00
d	Altri oneri straordinari	€	0,00	€	37.665,64
	Totale oneri straordinari	€	298.871,38	€	918.510,76
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€	3.380.527,77	€	973.056,41
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€	1.782.335,66	-€	2.394.105,02
26	Imposte (*)	€	329.101,41	€	350.320,14
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€	1.453.234,25	-€	2.744.425,16

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un utile d'esercizio per euro 1.453.234,25, a seguito sostanzialmente dell'aumento del valore della partecipazioni finanziarie, in particolare nella Società ASCO HOLDING SPA.

Vi è un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente di euro 835.964,84, motivato dai maggiori trasferimenti correnti e dalle maggiori spese correnti per prestazioni di servizi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.598.192,11 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.768.969,32 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 528.006,70, si riferiscono alla partecipazione dell'ente in Asco Holding Spa con una partecipazione pari 3,83478%.

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), e quelle rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
4.549.004,89	4.818.023,24	5.000.801,46

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono all'insistenze dei residui passivi e attivi.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 263.488,63	€ 129.359,68
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 108.409,82	€ 147.856,40
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
	9 Altre	€ 461.278,66	€ 465.759,74
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 833.177,11	€ 742.975,82
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	€ 65.096.374,55	€ 65.988.066,83
	1.1 Terreni	€ 1.522.777,40	€ 1.522.777,40
	1.2 Fabbricati	€ 22.428.352,44	€ 22.927.357,55
	1.3 Infrastrutture	€ 41.145.244,71	€ 41.537.931,88
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 84.559.582,22	€ 82.976.537,14
	2.1 Terreni	€ 25.467.660,47	€ 24.869.623,42
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 58.477.186,44	€ 57.593.363,58
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 341.789,67	€ 273.428,92
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 61.141,40	€ 58.176,72
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 40.673,36	€ 62.438,98
	2.7 Mobili e arredi	€ 170.917,16	€ 119.006,84
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 213,72	€ 498,68
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 6.439.110,26	€ 5.546.777,24
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 156.095.067,03	€ 154.511.381,21

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	€ 42.086.132,70	€ 20.111.042,65
a	imprese controllate	€ 5.100.858,00	€ 5.124.885,00
b	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	altri soggetti	€ 36.985.274,70	€ 14.986.157,65
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 94.800,42	€ 198.574,22
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 42.180.933,12	€ 20.309.616,87
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 199.109.177,26	€ 175.563.973,90
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimoznenze</u>	€ 62.014,88	€ 61.498,82
	Totale rimanenze	€ 62.014,88	€ 61.498,82
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 1.483.005,27	€ 829.064,39
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 1.353.542,47	€ 716.394,78
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 129.462,80	€ 112.669,61
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 3.902.628,26	€ 2.097.115,29
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 3.896.928,26	€ 2.097.115,29
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 5.700,00	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 332.035,57	€ 523.078,18
4	Altri Crediti	€ 930.431,52	€ 1.838.449,02
a	verso l'erario	€ 4.754,00	€ 2.602,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 12.472,00	€ 0,00
c	altri	€ 913.205,52	€ 1.835.847,02
	Totale crediti	€ 6.648.100,62	€ 5.287.706,88
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 20.333.900,96	€ 18.365.842,62
a	Istituto tesoriere	€ 20.333.900,96	€ 18.365.842,62
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.511.709,66	€ 695.159,21
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 21.845.610,62	€ 19.061.001,83
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 28.555.726,12	€ 24.410.207,53
	D) RATEI E RISCONTI		

1	Ratei attivi	€	0,00	€	0,00
2	Risconti attivi	€	0,00	€	19.849,75
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)		€	0,00	€	19.849,75
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		€	227.654.903,38	€	199.994.031,18

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 13.317.994,11	€ 13.997.198,11
II	Riserve	€ 184.694.945,61	€ 162.249.824,97
	b <i>da capitale</i>	€ 2.002.220,67	€ 2.002.220,67
	c <i>da permessi di costruire</i>	€ 11.817.735,54	€ 12.026.908,95
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 146.830.380,68	€ 146.151.176,68
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	€ 24.044.608,72	€ 2.069.518,67
	f <i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.453.234,25	-€ 2.744.425,16
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 2.744.425,16	
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 196.721.748,81	€ 173.507.597,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 205.220,47	€ 201.740,16
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 205.220,47	€ 201.740,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 16.320.269,85	€ 12.780.221,59
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	b <i>✓/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
	d <i>verso altri finanziatori</i>	€ 16.320.269,85	€ 12.780.221,59
2	Debiti verso fornitori	€ 2.934.664,85	€ 4.284.493,09
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.726.149,50	€ 1.761.334,82
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00

	b	altre amministrazioni pubbliche	€	387.873,50	€	947.380,47
	c	imprese controllate	€	0,00	€	0,00
	d	imprese partecipate	€	232.511,94	€	3.000,00
	e	altri soggetti	€	1.105.764,06	€	810.954,35
S		Altri debiti	€	3.071.148,45	€	2.806.649,18
	a	tributari	€	417.355,28	€	405.795,17
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€	128.685,19	€	143.521,23
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	€	0,00	€	0,00
	d	altri	€	2.525.107,98	€	2.257.332,78
		TOTALE DEBITI (D)	€	24.052.232,65	€	21.632.698,78
		E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	€	458.674,76	€	364.330,61
II		Risconti passivi	€	6.227.026,69	€	4.292.663,71
	1	Contributi agli investimenti	€	5.926.676,83	€	4.292.663,71
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€	5.610.997,79	€	4.183.505,30
	b	da altri soggetti	€	315.679,04	€	109.158,41
	2	Concessioni pluriennali	€	0,00	€	0,00
	3	Altri risconti passivi	€	300.349,86	€	0,00
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	€	6.685.701,45	€	4.656.994,32
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€	227.664.903,38	€	199.994.031,18
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	€	7.404.135,19	€	6.488.889,14
		2) beni di terzi in uso	€	0,00	€	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	€	0,00	€	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	€	0,00	€	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	€	0,00	€	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	€	7.404.135,19	€	6.488.889,14

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	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 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: è in continuo svolgimento una ricognizione sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Si rileva un aumento importante del valore della partecipazioni finanziarie, in particolare nella Società ASCO HOLDING SPA.

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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.255.762,41 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+)	Crediti dello Sp	€	6.648.100,62
(+)	FCDE economica	€	1.255.762,41
(+)	Depositi postali	€	273.312,66
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-€	4.754,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	1.238.397,00
	RESIDUI ATTIVI =	€	9.410.818,69

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	var+	var-
FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 4.646.869,00	€ 5.326.073,00
	€	€
<i>di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...</i>	4.646.869,00	5.326.073,00
<i>di cui... vecchi permessi di costruire classificati nei contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
	€	€
<i>di cui... Rettifica Mutui</i>	0,00	0,00
Riserve		
da capitale	€ 0,00	€ 0,00

	€	€
<i>di cui... rettifiche da inventario</i>	0,00	0,00
	€	€
<i>di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...</i>	0,00	0,00
	€	€
<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione</i>	0,00	0,00
da permessi di costruire	€ 497.230,56	€ 706.403,97
	€	€
<i>di cui... rettifiche da permessi di costruire</i>	497.230,56	706.403,97
	€	€
<i>di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...</i>	0,00	0,00
	€	€
<i>di cui... utilizzo riserve libere per sistemazione fondo di dotazione</i>	0,00	0,00
riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 5.326.073,00	€ 4.646.869,00
	€	€
<i>di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)</i>	5.326.073,00	0,00
	€	€
<i>di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)</i>	0,00	4.646.869,00
altre riserve indisponibili	€ 22.027.195,05	€ 52.105,00
	€	€
<i>di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	22.027.195,05	52.105,00
<i>di cui... giroconto Rivalutazioni Partecipate da Risultato Esercizio precedente</i>	€	€
	0,00	0,00
altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00
	€	€
<i>di cui...</i>	0,00	0,00
	€	€
<i>di cui...</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	€ 4.197.659,41	€ 0,00
	€	€
<i>di cui ... Risultato di esercizio 2021</i>	1.453.234,25	0,00
	€	€
<i>di cui ... Risultato esercizio precedente</i>	2.744.425,16	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00	€ 2.744.425,16
	€	€
<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	0,00	2.744.425,16
	€	€
<i>di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	0,00	0,00
	€	€
<i>di cui... iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti</i>	0,00	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
	€	€
<i>di cui Risultato Esercizio precedente</i>	0,00	0,00
	€	€
<i>di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate</i>	0,00	0,00
	€	€
<i>di cui... iscrizione Fondo Rischi Anno precedenti</i>	0,00	0,00



TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

€ 36.695.027,02

€ 13.475.876,13

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare l'utile d'esercizio a riserve.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3, sono pari ad euro 205.220,47, relativi ad accantonamenti dell'esercizio come evidenziati nella composizione dell'avanzo.

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€ 24.052.232,65
(-)	Debiti da finanziamento	-€ 16.320.269,85
(-)	Saldo Iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 7.731.962,80

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro € 5.926.676,83 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Permessi a costruire

Il Collegio rileva un aumento della quota dei proventi da permessi a costruire impiegata per finanziare la spesa corrente, in linea con il precedente esercizio 2019 (ante pandemia) e, pertanto, suggerisce all'ente di adottare azioni che nel lungo periodo puntino al raggiungimento di un equilibrio corrente con minore impiego di tali proventi.

Avanzo di amministrazione

In merito il Collegio rileva una consistente quota vincolata dell'avanzo, per la quale è opportuno un monitoraggio di tali fondi, secondo l'andamento finanziario nel corso dell'esercizio, nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente per l'applicazione di tali fondi.

Organismi partecipati

A riguardo il Collegio rileva che alla data di redazione della presente relazione il prospetto dei debiti e crediti risulta asseverato dalla quasi totalità degli organi di revisione delle società controllate e partecipate, comunque invita l'ente alla verifica, non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. Inoltre si invita l'ente a riconciliare e monitorare le partite debitorie tributarie con gli organismi partecipati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAQ. ENRICO GUZZONI

Firma oscurata ai sensi delle linee guida del Garante della Privacy

RAQ. GIORGIO TEMPESTA

Firma oscurata ai sensi delle linee guida del Garante della Privacy

DOTT. ERNESTO MARAIA

Firma oscurata ai sensi delle linee guida del Garante della Privacy

