

COMUNE DI CASTIONS DI STRADA

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Flavio rag. Diolosa'

Comune di Castions di Strada

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 Castions di Strada che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castions di Strada, lì 15 giugno 2022

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Flavio rag. Diolosà revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 31.05.2022;

- ♦ ricevuta in data 10 giugno 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 06.06.2022, 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;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

Sommario

INTRODUZIONE	3
1. PREMESSA.....	5
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	6
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
10. CONCLUSIONI	28

1. PREMESSA

Il Comune di Castions di Strada registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3708 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori

Il Revisore unico sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico, prende atto che il Comune non ha obbligo di copertura delle percentuali minime dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30 gennaio e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.305.416,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.305.416,03
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.506.205,96	3.565.508,54	4.365.508,54
di cui cassa vincolata	806,11	806,11	13.217,80

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria:

Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti per interventi di spesa corrente €. 317.550,00 vincolate sul c/corrente n.35277793 e non ricomprese nel saldo di cassa (vincolate per il pagamento degli interessi rata mutuo contratto per la costruzione del centro civico negli anni 2025 e 2026)

L'ente non ha usufruito di anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti (allegata stampa piattaforma certificazione crediti)

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 il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -18 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 2186,68.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere del revisore sul riaccertamento e sulla proposta di delibera della giunta.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 48,21%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 63,29%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	13.134,06	38.001,75	97.539,22	47.156,19	49.282,76	57.319,91	302.433,89
Titolo 2	3.109,10	3.109,10	3.109,10	3.109,10	3.109,10	10.995,48	26.540,98
Titolo 3		2.964,15	2.245,20	1.286,82	18.179,37	139.476,09	164.151,63
Titolo 4				45.757,05	25.066,20	94.945,46	165.768,71
Titolo 5							0,00
Titolo 6	18.315,18						18.315,18
Titolo 7							0,00
Titolo 9	3.010,97	2.044,13	3.916,13	1.840,53	6.001,98	477,29	17.291,03
Totale	37.569,31	46.119,13	106.809,65	99.149,69	101.639,41	303.214,23	694.501,42

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	6.147,29	659,47	53.916,45	8.293,75	120.144,33	602.504,89	791.666,18
Titolo 2			9.389,46	33.696,27		55.853,92	98.939,65
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	1.609,13	2.180,10	5.876,94	9.453,39	1.764,63	32.275,29	53.159,48
Totale	7.756,42	2.839,57	69.182,85	51.443,41	121.908,96	690.634,10	943.765,31

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;



4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.565.508,54
RISCOSSIONI	399.107,73	4.357.679,85	4.756.787,58
PAGAMENTI	667.565,98	3.349.314,11	4.016.880,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.305.416,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.305.416,03
RESIDUI ATTIVI	391.287,19	303.214,23	694.501,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	253.131,21	690.634,10	943.765,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			109.042,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.286.474,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.660.635,30

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	620.945,87
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.887.109,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.395.516,84
SALDO FPV	-508.407,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	37.408,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	134.112,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	96.704,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	620.945,87
SALDO FPV	-508.407,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	96.704,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	620.124,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	831.267,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.660.635,30

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

Cassa al 01.01	3.565.508,54		2.506.205,96		2.160.193,19	
+ Riscossioni	4.756.787,58		6.237.184,71		4.824.596,14	
- Pagamenti	4.016.880,09		5.177.882,13		4.478.583,37	
= Cassa al 31.12	4.305.416,03	0,00	3.565.508,54	0,00	2.506.205,96	
+ residui attivi (Crediti)	694.501,42		827.803,23		1.242.403,71	
- residui passivi (Debiti)	943.765,31		1.054.809,77		931.809,49	
= Avanzo di Amministrazione	4.056.152,14	0,00	3.338.502,00	0,00	2.816.800,18	
- FPV per spese correnti	109.042,26		9.349,35		19.341,81	
- FPV per spese in c/ capitale	2.286.474,58		1.877.760,31		1.450.317,27	
= Risultato di Amministrazione	1.660.635,30	100%	1.451.392,34	100%	1.347.141,10	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	228.783,40	14%	178.299,36	12%	141.477,51	11%
- Altri accantonamenti	24.791,00	1%	7.691,00	1%	1.000,00	0%
= Totale Parte Accantonata	253.574,40	15%	185.990,36	13%	142.477,51	11%
- Totale Parte Vincolata	519.757,05	31%	564.677,09	39%	16.249,43	1%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	143.857,79	9%	180.639,99	12%		0%
= Avanzo Disponibile	743.446,06	45%	520.084,90	36%	1.188.414,16	88%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
C.C. N. 28 DEL 14.07.2021	Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri dell'esercizio 2021/2023 ai sensi degli articoli 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000	Si - viene applicato avanzo d'amministrazione vincolato per l'importo complessivo di €. <u>13.664,46</u> - viene applicato avanzo d'amministrazione destinato agli investimenti per l'importo complessivo di €. <u>180.639,99</u>	
C.C. N. 37 DEL 29.11.2021	Variazione al Bilancio di Previsione n. 4.	No	

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
G.C. N. 51 DEL 14.06.2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 – Dotazioni di Cassa	No
G.C. N. 53 DEL 21.06.2021 Ratificata C.C. N. 26 DEL 14.07.2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000). Variazione nr. 1.	Si - <u>viene applicato avanzo d'amministrazione vincolato per l'importo complessivo di €.</u> <u>55.819,95</u> - <u>viene applicato avanzo d'amministrazione libero in parte corrente per l'importo di €.</u> <u>20.000,00</u> (ai sensi dell'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria n. 9.2.12 lettera d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente)
G.C. N. 61 DEL 04.08.2021 Ratificata C.C. N. 32 DEL 29.09.2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000) - Variazione nr. 2.	Si - <u>viene applicato avanzo d'amministrazione libero per spese di investimento per l'importo di €.</u> <u>350.000,00</u>
G.C. N. 80 DEL 27.10.2021 Ratificata C.C. N. 36 DEL 29.11.2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000) - Variazione nr. 3.	No
G.C. N. 96 DEL 15.12.2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 – Dotazioni di Cassa N. 2	No

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	7	15
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	2	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater		

Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	185.990,36	564.677,09	180.639,99	520.084,90	1.451.392,34
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				350.000,00	350.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				20.000,00	20.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		69.484,41			69.484,41
Utilizzo parte destinata agli investimenti			180.639,99		180.639,99
Valore delle parti non utilizzate	185.990,36	495.192,68	0,00	150.084,90	831.267,94
Totale	185.990,36	564.677,09	180.639,99	520.084,90	-1.451.392,34

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	178.299,36	0,00	0,00	7.691,00	185.990,36
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	178.299,36	0,00	0,00	7.691,00	185.990,36
Totale	178.299,36	0,00	0,00	7.691,00	185.990,36

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	495.192,68	69.484,41	0,00	0,00	564.677,09
Utilizzo parte vincolata	0,00	69.484,41	0,00	0,00	69.484,41
Valore delle parti non utilizzate	495.192,68	0,00	0,00	0,00	495.192,68
Totale	495.192,68	69.484,41	0,00	0,00	564.677,09

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La media semplice è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha ottenuto anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha accantonato fondi per le perdite delle società partecipate in quanto le stesse non presentano risultati negativi.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

L'ente ha vincolato € 506.092,59 in attesa di indicazioni da parte della Regione quale ente proprietario della strada Regionale n. 52 quali proventi del codice della strada.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.791,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 2.402,10*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.366.074,87*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 120,10*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 2.186,68*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -18. gg.*

N.B: si ricorda che il Revisore Unico è tenuto a verificare che l'Ente si sia avvalso o meno della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre al contrario l'indicatore deve essere desunto dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 per gli aumenti derivanti dai rinnovi contrattuali del personale dipendente

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*



Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. L'ente non ha vincoli in quanto risultano utilizzate tutte le risorse.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

180,20 imu immobili D3

7.052,73 tosap_cosap

514.407,95 funzioni fondamentali

95,24 imu turistica

20.240,77 tari attività economiche

16.071,22 solidarietà alimentare

5.498,92 imu attività economiche

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

32.509,20 agevolazioni tari

23.310,75 solidarietà alimentare

Non ci sono somme confluite nell'avanzo vincolato 2021.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 che l'Ente ha trasmesso entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		238.520,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		238.520,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		238.520,68
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		732.663,09
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		50.484,04
Risorse vincolate nel bilancio		206.092,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		476.086,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		17.100,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		458.986,46

Equilibri di bilancio

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. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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): € 732.663,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 476.086,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 458.986,46

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.180.500,00	1.176.416,67	1.231.324,06	99,7%	104,7%
Titolo 2	1.557.443,00	2.180.657,29	2.062.057,43	140,0%	94,6%
Titolo 3	1.173.630,00	1.171.880,00	483.069,95	99,9%	41,2%
Titolo 4	4.482.806,49	1.758.726,89	487.399,69	39,2%	27,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	608.000,00	608.000,00	397.042,95	100,0%	65,3%
TOTALE	9.002.379,49	6.895.680,85	4.660.894,08	76,6%	67,6%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	1.176.416,67	1.231.324,06	1.174.004,15	95,34
Titolo II	2.180.657,29	2.062.057,43	2.051.061,95	99,47
Titolo III	1.171.880,00	483.069,95	343.593,86	71,13
Titolo IV	1.758.726,89	487.399,69	392.454,23	80,52
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	530.000,00		No fcde	
1	TARI	372.190,73	49.591,86	177.750,90	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	195.349,21		No fcde	
3	Sanzioni CDS	206.092,59	87.642,23		
3	Refezione scolastica	37.499,85			
3	Trasporto scolastico	5.000,00	899,90		
3	Servizi integrativi scolastici	5.746,75	46,70		
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	7.429,79	1.735,57		
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	13.217,80			

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione: inserite le riscossioni dell'anno e quelle relative all'anno rimosse nell'anno successivo

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	873.705,75	500.898,70	206.092,59
riscossione	817.659,26	468.066,93	138.755,94
%riscossione	93,59	93,45	67,33

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 336.806,20 è stata rispettata la destinazione vincolata;

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Contributi per permessi di costruire:

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

	2019	2020	2021
Accertamento	152.617,26	245.892,42	13.217,80
Riscossione	152.617,26	245.892,42	13.217,80

- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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			
	2019	2020	2021
importo	152.617,26	245.892,42	13.217,80
Spese correnti	152.617,26	245.892,42	13.217,80
% x spesa corrente	100,00	100,00	100,00

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	93.426,00	93.426,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	62.085,00	16.906,00	48.134,50	35.027,28
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	155.511,00	110.332,00	48.134,50	35.027,28

La responsabile area tributi comunica che per il tributo IMU le entrate vengono accertate per cassa e pertanto non viene creato il FCDE.

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

Residui attivi al 1/1/2021	€	293.370,30	
Residui riscossi nel 2021	€	50.335,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2021		243.034,43	82,84%
Residui della competenza	€	52.550,25	
Residui totali		295.584,68	
FCDE al 31/12/2021		45.028,92	15,23%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.607.155,35	4.300.356,26	2.944.669,94	119,2%	68,5%
Titolo 2	6.360.566,80	4.180.791,65	384.469,19	65,7%	9,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	313.767,00	313.767,00	313.766,13	100,0%	100,0%
Titolo 5	608.000,00	608.000,00	397.042,95	100,0%	65,3%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	10.889.489,15	9.402.914,91	4.039.948,21	86,3%	43,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese c/impegni per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	652.370,23	605.633,41	-46.736,82
102	imposte e tasse a carico ente	47.457,24	47.738,62	281,38
103	acquisto beni e servizi	1.532.398,43	1.523.886,19	-8.512,24
104	trasferimenti correnti	556.953,79	566.590,65	9.636,86
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	153.759,95	140.654,47	-13.105,48
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.597,62	7.108,28	-7.489,34
110	altre spese correnti	49.601,24	53.058,32	3.457,08
TOTALE		3.007.138,50	2.944.669,94	-62.468,56



Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.300.475,23	375.598,29	-924.876,94
203	Contributi agli investimenti	163.763,35	8.109,62	-155.653,73
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	7.242,81	761,28	-6.481,53
TOTALE		1.471.481,39	384.469,19	-1.087.012,20

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	9.349,35	109.042,26
FPV di parte capitale	1.877.760,31	2.286.474,58
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.887.109,66	2.395.516,84

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	19.341,81	9.349,35	109.042,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	19.341,81	9.349,35	109.042,26
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.450.317,27	1.877.760,31	2.286.474,58
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.450.317,27	1.877.760,31	2.286.474,58
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	20.904,03
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	62.263,71
Totale FPV 2021 spesa corrente	109.042,26

Fondo pluriennale vincolato

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

ACO

Analisi della spesa di personale

Si riporta la tabella sul monitoraggio del personale che sarà oggetto di invio alla Regione

MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITA' SPESA DI PERSONALE DATI A RENDICONTO ESERCIZIO 2021

TIPOLOGIA	IMPORTO
SPESE ESERCIZIO 2021	
a sommare	
VOCE PDC U.1.01.00.00.000	605.633,41
VOCE PDC U.1.03.02.12.000	5.781,64
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	65.000,00
a detrarre	
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	3.959,36
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATE DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	
TOTALE SPESE	672.455,69
ENTRATE ESERCIZIO 2021	
a sommare	
VOCE PDC E.1.00.00.00.000	1.204.855,83
VOCE PDC E.2.00.00.00.000	2.062.057,43
VOCE PDC E.3.00.00.00.000	483.069,95
ENTRATE DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 668, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N. 147	
a detrarre	
FCDE STANZIATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE	66.288,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA	
TOTALE ENTRATE	3.683.695,21
INDICATORE DI SOSTENIBILITA'	18,25
VALORE SOGLIA PER LA CLASSE DI RIFERIMENTO	23,60
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 10.3 RENDICONTO)	
VALORE SOGLIA FINALE	23,60

SCOSTAMENTO		-5,35
TOTALE SPESA DI PERSONALE AMMESSA CON INDICATORE SOSTENIBILITA' VALORE SOGLIA RICONOSCIUTO		869.352,07
TOTALE CAPACITA' ASSUNZIONALE		196.896,38

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

50

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.352.871,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	313.766,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	3.039.105,79
TOTALE DEBITO	=	6.078.211,58

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.945.083,93	3.653.532,57	3.352.871,92
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	291.551,36	300.660,65	313.766,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	3.653.532,57	3.352.871,92	3.039.105,79
Nr. Abitanti al 31/12	3.731,00	3.708,00	3.705,00
Debito medio per abitante	979,24	904,23	820,27

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	166.312,36	153.759,95	140.654,47
Quota capitale	291.551,36	300.660,65	313.766,13
Totale fine anno	457.863,72	454.420,60	454.420,60

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

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

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29.11.2021 con delibera 38 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

- NET Spa - rifiuti
- CAFC Spa - acqua

Il Revisore unico ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
NET SPA	1,1602%

E' stata verificata la corrispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

<i>Ragione Sociale</i>	<i>Credito Comune</i>	<i>Debito Comune</i>
NET SPA	€ 0,00	€ 55.535,95

Il debito di € 55.535,95 che il Comune ha nei confronti di NET Spa è relativo alle fatture (al netto dell'IVA da split payment) n. 21000573/2021 (€ 27.767,97), n. 21000706/2021 (€27.767,98).

<i>Ragione sociale</i>	<i>Quota di partecipazione</i>
CAFC SPA	1,0368%

E' stata verificata la corrispondenza tra i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

<i>Ragione Sociale</i>	<i>Credito Comune</i>	<i>Debito Comune</i>
CAFC SPA	€ 2.193,25	

Il credito di € 2.193,25 che il Comune ha nei confronti di Cafc Spa è relativo alla fattura da emettere (al netto dell'IVA da split payment) di competenza 2021 di € 1.720,46=, e l'emissione di una nota di credito di 2021/FZ/770 di €472,79 (al netto dell'IVA da split payment).

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet ed elaborate tramite società di consulenza esterna.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.808.650,66	13.830.426,97	-21.776,31
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.771.134,05	4.215.958,64	555.175,41
D) RATEI E RISCONTI	14.367,98	15.874,79	-1.506,81
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.594.152,69	18.062.260,40	531.892,29
A) PATRIMONIO NETTO	10.785.302,67	10.127.773,43	657.529,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	24.791,00	7.691,00	17.100,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.983.135,10	4.407.681,69	-424.546,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.800.923,92	3.519.114,28	281.809,64
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.594.152,69	18.062.260,40	531.892,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

FLAVIO RAG. DIOLOSA'

