

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI



COMUNE DI CERVENO

Provincia di Brescia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE
DR.SSA GIOVANNA DALL'OGGIO

Comune di Cerveno
Organo di revisione

Parere n. 02 – 22 del 18/02/2022

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 Cerveno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cerveno (BS), lì 18/02/2022

L'organo di revisione
Dr.ssa Giovanna Dall'Oglio



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Giovanna Dall'Oglio, Revisore dei Conti del Comune di Cervero

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.20 del 15/02/2022, 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.

- ◆ 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;

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.3
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.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.===
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N===
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	N====.

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cerveno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.651 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Media Valle Camonica Civiltà delle Pietre;
- **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 2019, **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;
- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori

- bilancio
 - non è in dissesto.

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)	145.760,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	145.760,33

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	373.365,87	364.160,72	164.960,13
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	0,00	0,00	0,00

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.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 81.328,59 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 70.368,79 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	81.328,59
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	8.883,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.000,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	71.445,59

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	71.445,59
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.076,80
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	70.368,79

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 93.281,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 62.067,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 74.020,52
SALDO FPV	-€ 11.953,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.698,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 27.203,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.857,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 14.647,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 93.281,75
SALDO FPV	-€ 11.953,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 14.647,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 30.515,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 97.196,51

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

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

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	€ 416.545,00	€ 475.400,61	€ 380.686,31	80,08
Titolo II	€ 57.666,00	€ 41.170,33	€ 32.204,23	78,22
Titolo III	€ 237.366,00	€ 229.434,97	€ 126.860,36	55,29
Titolo IV	€ 3.083.639,04	€ 2.381.224,71	€ 293.161,85	12,31

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	746.005,91 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	545.166,62 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	18.622,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	120.404,04 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		80.813,25
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M)		80.813,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.883,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		(-) 71.930,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.076,80
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		70.853,45

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+) 43.067,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 2.381.224,71 0,00
C) Entrate Titolo 4.01.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-) 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-) 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+) 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 2.368.378,21
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 55.398,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+) 0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)	516,34
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 1.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-) -484,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-484,66

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		81.328,59
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.883,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	71.445,59
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	1.076,80
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		70.368,79
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		80.813,25
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	8.883,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)(-)(2)	(-)	1.076,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		70.368,45

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 2019-2020-2021 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 al 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 19.000,00	€ 18.622,00
FPV di parte capitale	€ 43.067,36	€ 55.398,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

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 **97.196,51**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio				164.360,13
RISCOSSIONI	(+)	330.184,88	1.221.976,02	1.552.160,90
PAGAMENTI	(-)	488.505,84	1.082.774,86	1.571.380,70
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(-)			145.780,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			145.780,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	365.976,72	2.299.854,84	2.665.831,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	294.608,61	2.345.774,25	2.640.374,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			18.622,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			55.398,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) (2)	(-)			97.196,51

Caratterizzazione del risultato di amministrazione al 31 dicembre			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbio esigibilità al 31/12/21	165		26.673,32
Accantonamento rischi passivi al 31/12/21	spesa per le regioni (5)		
Fondo partecipazioni finanziarie			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo collezioni			0,00
Altri accantonamenti			7.044,24
Totale parte accantonata (B)			33.717,56
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			13.606,80
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalle partecipazioni di rischio			0,00
Vincoli derivanti da altri rischi di natura			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			13.606,80
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			90.978,95
<i>F di cui Obblighi da debito autorizzato e non contabilizzati</i>			
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (6)</i>			

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

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.

L'Ente non ha applicato avanzo di amministrazione per spese di investimento.

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.19 del 15/02/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le

seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 715.666,88	€ 330.184,88	€ 365.976,72	-€ 19.505,28
Residui passivi	€ 788.044,32	€ 488.585,84	€ 294.600,61	-€ 4.857,87

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 16.990,53	-€ 2.459,09
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 2.377,53	-€ 871,18
Gestione servizi c/terzi	-€ 137,22	-€ 1.527,60
MINORI RESIDUI	-€ 19.505,28	-€ 4.857,87

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.

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..

▪ 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 25.675,32, come da prospetto di calcolo:

T	Capitolo	Descrizione	TREND STORICO 0,00% Riduzione					Media	Residui da Residui	Residui da Competenza	Nuova % svaltaz.	Importo minno fondo	Stanziamto attuale Fondo	Valore Fondo rideterminato	
			2017	2018	2019	2020	2021								
1	1035.00	TARI	A 8.496,87 R 3.719,00	8.728,27 1.744,00	6.739,84 578,00	2.096,00 214,00	1.883,00 8,00	16,80	1.858,00	0,00	83,19 %	100,00 %	E 1.595,64 F 0,00	0,00	1.595,64
1	1036.01	TARI	A 0,00 R 0,00	0,00 0,00	6.436,78 3.588,00	15.405,23 9.179,00	15.818,98 8.590,95	36,52	19.051,00	12.465,70	43,47 %	100,00 %	E 6.543,67 F 4.549,45	9.072,00	11.092,12
TOTALE TITOLO 1									16.933,00	12.465,70				9.072,00	12.657,76
3	3053.01	FITTI REALI DI FABBRICATI	A 2.401,56 R 3.305,85	3.099,96 5.112,29	14.091,89 8.464,04	26.742,77 6.156,63	27.817,34 7.260,79	82,36	20.000,54	6.931,40	17,63 %	100,00 %	E 3.526,10 F 1.221,95	0,00	4.748,05
3	3053.02	Riscaldamento alloggi popolari	A 0,00 R 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	4.232,58 1.653,58	34,83	2.753,12	8.258,21	75,10 %	100,00 %	E 2.061,59 F 6.201,92	0,00	8.269,51
TOTALE TITOLO 3									22.753,66	15.189,61				0,00	13.017,56
TOTALE TITOLI									39.686,66	25.655,04				9.072,00	25.675,32
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PARTE CORRENTE														8.883,00	25.675,32
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PARTE CCAPITALE														0,00	0,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente non ha accantonato alcun fondo contenzioso non sussistendone i presupposti.

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)	€ 2.208,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.436,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.644,24

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed € 10.000,00 per accantonamento per fondo esercizio funzioni fondamentali.

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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	356.784,21	2.360.484,32	2.003.700,11
203	Contributi agli investimenti	47.938,42	7.893,89	- 40.044,53
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE			1.963.655,58

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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	392.824,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	165.396,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	230.223,04	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€	788.443,76	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	78.844,38	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€	22.700,00	
(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)	€	56.144,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	22.700,00	
Indebitamento percentuale sul totale del primitivo titolo delle entrate rendiconto 2019			2,88

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 31/12/2017 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

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 756.121,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 120.404,04
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 635.717,55

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 846.461,63	€ 873.244,05	€ 756.121,59
Nuovi prestiti (+)	€ 135.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 108.217,58	-€ 117.122,46	-€ 120.404,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 873.244,05	€ 756.121,59	€ 635.717,55
Nr. Abitanti al 31/12	656,00	654,00	651,00
Debito medio per abitante	1.331,16	1.156,15	976,52

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 23.321,06	€ 25.121,06	€ 19.191,49
Quota capitale	€ 108.217,58	€ 117.122,46	€ 120.404,04
Totale fine anno	€ 131.538,64	€ 142.243,52	€ 139.595,53

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

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): € 81.328,59
- W2* (equilibrio di bilancio): € 71.445,59
- W3* (equilibrio complessivo): € 70.368,79

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	2019	2020	2021	2021
	2019	2020	2021	2021
Recupero evasione IMU	€ 72.691,00	€ 4.691,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 72.691,00	€ 4.691,00	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 21.608,19	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 21.608,19	100,00%
Residui della competenza	€ 68.000,00	
Residui totali	€ 89.608,19	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 e ammontano ad € 171.450,00 (accorpamento IMU + TASI).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.464,48	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.190,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 380,20	
Residui al 31/12/2021	€ 1.654,47	37,06%
Residui della competenza	€ 11.601,18	
Residui totali	€ 13.255,65	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TASI

La TASI, a decorrere dall'esercizio 2020, è stata accorpata all'IMU.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 251,15	
Residui riscossi nel 2021	€ 17,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 234,15	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3,00	
Residui totali	€ 3,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad € 72.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 17.700,98	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.580,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 7.812,97	
Residui al 31/12/2021	€ 16.933,00	95,66%
Residui della competenza	€ 10.465,73	
Residui totali	€ 27.398,73	
FCDE al 31/12/2021	€ 12.657,76	46,20%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2019	2021
Accertamento	€ 38.385,70	€ 69.480,17	26.180,00
Riscossione	€ 14.710,28	€ 69.480,17	10.389,52

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad € 31.545,55.

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	€ 32.261,24	
Residui riscossi nel 2021	€ 11.704,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 20.556,45	63,72%
Residui della competenza	€ 9.593,22	
Residui totali	€ 30.149,67	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.748,05	15,75%

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	€ 102.930,55	€ 101.409,39	-1.521,16
102 imposte e tasse a carico ente	€ 12.662,57	€ 8.325,22	-4.337,35
103 acquisto beni e servizi	€ 179.544,39	€ 182.566,00	3.021,61
104 trasferimenti correnti	€ 272.006,46	€ 210.342,02	-61.664,44
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 22.700,00	€ 19.191,49	-3.508,51
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.562,00	€ 732,00	-1.830,00
110 altre spese correnti	€ 32.042,94	€ 22.600,50	-9.442,44
TOTALE	€ 624.448,91	€ 545.166,62	-79.282,29

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

SPESA PERSONALE ANNO 2008: EURO 137.564,69

SPESA PERSONALE ANNO 2021: EURO 134.619,65

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2022-2024 entro il 31.12.2021, ha rispettato i vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

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 25/11/2021 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.

Denominazione società	Tipo di partecipazione	Attività svolta	% Quota di partecipazione
SERVIZI IDRICI VALLE CAMONICA S.R.L.	Diretta	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,42
VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L.	Diretta	GESTIONE SERVIZI PUBBLICI LOCALI (IGIENE AMBIENTALE)	0,0049
VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L.	Indiretta	GESTIONE SERVIZI PUBBLICI LOCALI (IGIENE AMBIENTALE)	0,0756
BLU RETI GAS S.R.L.	Indiretta	GESTIONE SERVIZI PUBBLICI LOCALI (DISTRIBUZIONE GAS NATURALE)	0,0806
VALLE CAMONICA SERVIZI VENDITE S.P.A.	Indiretta	SERVIZIO DI INTERESSE GENERALE (FORNITURA DI GAS E DI ENERGIA ELETTRICA AI CLIENTI FINALI REGOLATA DALL'AUTORITÀ PER L'ENERGIA)	0,0806

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

I proventi da partecipazione, per euro 101,28, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	0,04	€ 84,00
VALLE CAMONICA SERVIZI S.R.L.	0,049 DIRETTA 0,0756 INDIRETTA	€ 17,28

CONTO ECONOMICO

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

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.

L'Ente ha conseguito nel 2021 un risultato positivo di euro 11.933,93.

CONTO ECONOMICO		2021	2020
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	322.064,50	240.141,74
2	Proventi da fondi perequativi	153.336,11	152.682,38
3	Proventi da trasferimenti e contributi	73.873,02	198.099,31
a	Proventi da trasferimenti correnti	41.170,33	185.306,62
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	32.702,69	28.442,47
c	Contributi agli investimenti		4.280,22
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	220.720,35	224.440,35
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.852,47	55.481,37
b	Ricavi della vendita di beni	145.034,88	141.177,89
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.833,00	27.780,89
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.714,62	5.782,69
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	778.708,60	821.146,45
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.987,70	13.168,74
10	Prestazioni di servizi	180.588,30	185.554,11
11	Utilizzo beni di terzi		
12	Trasferimenti e contributi	218.235,91	319.044,88
a	Trasferimenti correnti	210.342,02	272.008,48
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	7.893,89	47.938,42
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	101.408,39	102.930,55
14	Ammortamenti e svalutazioni	241.026,58	192.189,54
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	8.034,53	10.437,11
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	215.468,25	181.752,43
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	17.523,80	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	2.438,00	12.438,00
18	Oneri diversi di gestione	23.428,70	40.381,10
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	789.102,58	846.584,92
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.606,02	-25.438,47
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari		
	Totale proventi finanziari		
	Oneri finanziari	19.191,49	22.700,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	19.191,49	22.700,00
a	Interessi passivi	19.191,49	22.700,00
b	Altri oneri finanziari		
	Totale oneri finanziari	19.191,49	22.700,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-19.191,49	-22.700,00
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni		

23	Svalutazioni		
		TOTALE RETTIFICHE (D)	
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<u>Proventi straordinari</u>	58.374,56	31.766,48
a	Proventi da permessi di costruire	20.180,00	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	33.194,56	31.766,48
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	Totale proventi straordinari	58.374,56	31.766,48
25	<u>Oneri straordinari</u>	29.626,14	57.396,53
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	29.626,14	57.396,53
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	Totale oneri straordinari	29.626,14	57.396,53
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	29.748,42	-25.630,05
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	20.162,95	-73.768,52
26	Imposte (*)	8.226,02	6.906,41
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-90.674,93

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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)		2021	2020
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	12.023,58	20.058,11
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	12.023,58	20.058,11
	Totale immobilizzazioni immateriali	12.023,58	20.058,11
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	9.702.173,68	7.558.028,77
II 1	<u>Beni demaniali</u>	3.170.316,78	2.701.202,73
1.1	Terreni	74.574,47	41.314,32
1.2	Fabbricati	117.946,75	118.743,06
1.3	Infrastrutture	2.977.785,56	2.541.144,45
1.9	Altri beni demaniali		
II 2	<u>Altre immobilizzazioni materiali</u>	4.182.726,16	3.405.524,20
2.1	Terreni	1.120.284,16	1.120.284,16
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	3.047.306,26	2.256.514,54
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	2.687,80	2.859,19
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.191,70	10.842,97
2.5	Mezzi di trasporto		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.619,88	2.407,39
2.7	Mobili e arredi	8.402,34	10.679,18
2.8	Infrastrutture		
2.9	Diritti reali di godimento		
2.9	Altri beni materiali	1.233,94	1.736,96
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.339.130,72	1.451.301,75
B	Totale immobilizzazioni materiali	9.702.173,68	7.558.028,77
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	46.916,80	46.916,80
1	<u>Partecipazioni in</u>	46.916,80	46.916,80
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti	46.916,80	46.916,80
2	<u>Crediti verso</u>		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	46.916,80	46.916,80
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.761.114,04	7.625.003,68
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti</u>	2.640.156,24	707.515,36
1	Crediti di natura tributaria	109.540,24	42.565,18
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		

b	Altri crediti da tributi	104.930,85	30.216,38
c	Crediti da Fondi perequativi	4.609,39	6.348,80
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.378.368,14	537.883,37
a	verso amministrazioni pubbliche	2.339.627,70	512.642,93
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	38.740,44	25.240,44
3	Verso clienti ed utenti	121.269,49	115.114,40
4	Altri Crediti	30.958,37	11.952,41
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per terzi		
c	altri	30.958,37	11.952,41
	Totale crediti	2.640.156,24	707.515,36
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	<u>Conto di tesoreria</u>	145.760,33	164.960,13
a	Istituto tesoriere	145.760,33	164.960,13
t	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	145.760,33	164.960,13
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.785.916,57	872.475,49
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.547.030,61	8.497.479,17

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	300.000,00	6.166.053,44
II	Riserve	4.929.310,43	
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be	4.929.310,43	
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	11.933,93	
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	936.743,01	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.177.087,37	6.166.053,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	4.000,00	24.285,25
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.000,00	24.285,25
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.644,24	
TOTALE T.F.R. (C)		3.644,24	
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	635.717,55	473.970,64
a	prestiti obbligazionari		
b	w/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	635.717,55	473.970,64
2	Debiti verso fornitori	2.402.215,63	636.412,29
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	193.247,62	118.799,02
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	158.906,75	96.702,93
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	34.340,87	22.096,09
5	Altri debiti	44.911,61	32.832,41
a	tributari	2.536,89	9.634,76
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.988,43	1.184,76
c	per attività svolta per terzi		
d	altri	40.386,29	22.012,89
TOTALE DEBITI (D)		3.276.082,41	1.262.014,98
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	3.085.306,59	1.045.115,52
1	Contributi agli investimenti	3.047.006,59	1.023.515,52
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.043.449,31	917.620,93
b	da altri soggetti	103.557,28	105.894,59
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	38.300,00	21.600,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.085.306,59	1.045.115,52
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		12.547.030,61	8.487.479,17

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:	2021
- 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: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. Lo stesso è stato affidato a un organizzazione esterna, la società Golem Net s.r.l. di Valmontone (RM).

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 25.675,32 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 300.000,00
Riserve	€ 4.929.310,43
da risultato economico di esercizi precedenti	
da capitale	
da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	
indisponibili e per i beni culturali	€ 4.929.310,17
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	€ 11.933,93

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.

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.

L'importo al 1/1/2022 dei contributi per investimenti è stato aumentato di euro 2.023.491,07.

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

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

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA GIOVANNA DALL'OGGIO



