



Studio Dal Grande Enrico
DOTTORE COMMERCIALISTA e REVISORE CONTABILE
Via A. Volta, 15 – 36072 Chiampo (VI)
Tel. 0444/421518 – Fax 0444/422947

COMUNE DI CENESELLI

Provincia di Rovigo

Verbale n. 03 del 22/04/2022

PARERE DELL' ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO DAL GRANDE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 02 del 11/02/2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata su base documentale e con la collaborazione del Responsabile anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Chiampo, lì 22 Aprile 2022

IL REVISORE UNICO
DOTT. ENRICO DAL GRANDE



PREMESSA

Il Comune di Ceneselli registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1607 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 o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"

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



1. 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)	389.309,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	389.309,54
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale del 30/07/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 30/07/2021

Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 07/10/2021

Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale del 19/01/2022

Con verbale del 19/01/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.009,89	4.009,89	4.009,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	4.009,89	4.009,89	4.009,89
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	4.009,89	4.009,89	4.009,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	4.009,89	4.009,89	4.009,89

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 01 del 06/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	21.710,88	25.127,21	23.322,70	135.673,39	205.834,18
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.600,00	21.600,00
Titolo 3	0,00	0,00	2.107,29	33.169,38	31.669,38	43.994,39	110.940,44
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	25.106,67	53.000,00	253.518,25	331.624,92
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	2.196,00	3.217,09	5.413,09
Totale	0,00	0,00	23.818,17	83.403,26	110.188,08	458.003,12	675.412,63

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	845,25	8.540,00	21.883,58	35.363,57	216.908,42	283.540,82
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	11.013,03	19.454,03	236.960,15	267.427,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	1.829,96	5.901,66	6.018,06	13.749,68
Totale	0,00	845,25	8.540,00	34.726,57	60.719,26	459.886,63	564.717,71

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			504.827,19
RISCOSSIONI	124.134,26	1.381.740,58	1.505.874,84
PAGAMENTI	277.048,59	1.344.343,90	1.621.392,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			389.309,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			389.309,54
RESIDUI ATTIVI	217.409,51	458.003,12	675.412,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	104.831,08	459.886,63	564.717,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			99.484,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			141.752,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			258.768,35

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	35.513,17
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	215.982,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	241.236,11
SALDO FPV	-25.254,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	103.755,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	45.946,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-57.808,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	35.513,17
SALDO FPV	-25.254,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-57.808,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	109.548,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	196.769,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	258.768,35

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	390.783,64	306.317,99	258.768,35
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	160.889,34	121.736,63	132.460,40
Parte vincolata (C)	46.929,25	89.046,19	68.164,50
Parte destinata agli investimenti (D)	76.852,74	12.127,57	9.698,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	106.112,31	83.407,60	48.445,40

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
	121.736,63	89.046,19	12.127,57	83.407,60	306.317,99
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		23.000,00	12.127,57	67.500,00	102.627,57
Finanziamento di spese correnti non permanenti				6.920,66	6.920,66
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	121.736,63	66.046,19	0,00	8.986,94	196.769,76
Totale	121.736,63	89.046,19	12.127,57	83.407,60	306.317,99

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
			0,00		121.736,63
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	121.736,63

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
					89.046,19
Utilizzo parte vincolata	0,00	23.000,00	0,00	0,00	23.000,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	66.046,19	0,00	0,00	66.046,19
Totale	0,00	89.046,19	0,00	0,00	89.046,19

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle di cui sopra sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti di cui sopra è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel di cui sopra l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 0,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito il fondo per indennità di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		79.138,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.747,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.652,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		69.738,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.976,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		62.762,45
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		40.668,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	17.035,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		23.632,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		23.632,75
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		119.807,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.747,44
Risorse vincolate nel bilancio		22.688,41
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		93.371,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.976,33
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		86.395,20

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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	946.528,90	972.779,56	1.002.255,90	102,8%	103,0%
Titolo 2	264.945,02	291.958,36	189.637,99	110,2%	65,0%
Titolo 3	200.835,07	233.215,07	137.960,02	116,1%	59,2%
Titolo 4	453.000,00	739.361,19	289.549,42	163,2%	39,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	349.533,07	349.533,07	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	308.500,00	318.500,00	220.340,37	103,2%	69,2%
TOTALE	2.523.342,06	2.905.347,25	1.839.743,70	115,1%	63,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.381.264,44	1.534.946,78	1.188.724,86	111,1%	77,4%
Titolo 2	453.000,00	993.459,88	360.727,46	219,3%	36,3%
Titolo 3		0,00	0,00		
Titolo 4	31.044,55	34.437,84	34.437,84	110,9%	100,0%
Titolo 5	349.533,07	349.533,07	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	308.500,00	318.500,00	220.340,37	103,2%	69,2%
TOTALE	2.523.342,06	3.230.877,57	1.804.230,53	128,0%	55,8%

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 01 del 06/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	31/12/2021
FPV di parte corrente	99.484,00
FPV di parte capitale	141.752,11
FPV per partite finanziarie	0,00
TOTALE	241.236,11

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	39.032,45	65.010,97	99.484,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	16.030,04	0,00	42.406,66
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	11.790,81	14.121,11	14.309,72
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**	8.881,60	42.168,08	41.212,82
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	500,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.830,00	0,00	1.554,80
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	43.636,12	150.971,12	141.752,11
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	42.123,58	150.971,12	141.752,11
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.512,54	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

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

Entrate

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	972.779,56	1.002.255,90	866.582,51	86,46
Titolo II	291.958,36	189.637,99	168.037,99	88,61
Titolo III	233.215,07	137.960,02	93.965,63	68,11
Titolo IV	739.361,19	289.549,42	36.031,17	12,44
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	5.000,00	5.000,00	3.000,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	-	-	-

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	5.000,00	5.000,00	3.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.500,00	2.500,00	1.500,00
Entrata netta	2.500,00	2.500,00	1.500,00
destinazione a spesa corrente vincolata	2.500,00	2.500,00	1.500,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	358.071,85	362.107,74	4.035,89
102	imposte e tasse a carico ente	34.234,63	34.207,44	-27,19
103	acquisto beni e servizi	552.107,84	544.900,67	-7.207,17
104	trasferimenti correnti	220.942,64	182.970,13	-37.972,51
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	10.491,14	12.326,52	1.835,38
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	23.615,87	20.720,84	-2.895,03
110	altre spese correnti	34.875,21	31.491,52	-3.383,69
TOTALE		1.234.339,18	1.188.724,86	-45.614,32

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	121.099,38	360.727,46	239.628,08
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		121.099,38	360.727,46	239.628,08



CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

FONDO SOLIDARIETA ALIMENTARE € 8,360,59

FONDO POLITICHE SOCIALI € 2,894,66

FONDO SOSTEGNO ATTICITA' ECONOMICHE € 21,600,00

FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI € 6,748,98

FONDO PER RIDUZIONI TARI € 6,796,64

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

INTERVENTI ADATTAMENTO LOCALI PALAZZO MUNICIPALE PER ADEGUAMENTO NORMATIVA COVID € 23,000,00

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

SOMME FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2021 NON UTILIZZATE € 3,922,42

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 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	363.985,77	362.107,74
Spese macroaggregato 103	52.126,10	1.859,42
Irap macroaggregato 102	23.748,70	24.069,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: da specificare.....	3.086,25	13.000,00
Altre spese: da specificare.....		0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00
Totale spese di personale (A)	442.946,82	401.036,55
(-) Componenti escluse (B)	88.535,01	0,00
(-) Altre componenti escluse:		0,00
di cui rinnovi contrattuali		0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	354.411,81	401.036,55

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 2 del 16/03/2021

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico non 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.

Dal confronto non sono emerse criticità

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2404 CC	referimento DM 28/6/98
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.158,68	2.381,44	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.118,00	2.118,00	B16	B16
9	Altre			B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		5.276,68	4.499,44		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	1.576.445,10	1.483.208,18		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	152.809,63	157.049,83		
1.3	Infrastrutture	1.423.635,47	1.326.158,35		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.035.710,42	2.057.542,10		
2.1	Terreni	746.155,24	746.155,24	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	1.256.155,15	1.282.467,81		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	27,30	54,50	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.012,08	20.543,95	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto		4.136,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.763,08	835,00		
2.7	Mobili e arredi	3.451,98	995,45		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	2.344,55	2.354,04		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.000,00	111.785,57	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		3.882.166,82	3.882.535,85		
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in	2.354.986,16	2.346.245,53	BIII1	BIII1
a	Imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	Imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	2.354.986,16	2.346.245,53		
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	Imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	Imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c	BIII2c
3	Altri titoli			BIII3	BIII3
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.354.986,16	2.346.245,53		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		5.893.413,26	6.013.289,82		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2434 CC	riferimento DM 28/6/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
	1 Crediti di natura tributaria	117.774,35	115.475,13		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	117.774,35	115.475,13		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	353.224,92	115.995,37		
	a verso amministrazioni pubbliche	287.071,99	110.995,37		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	66.152,93	6.000,00		
	3 Verso clienti ed utenti	5.767,85	11.334,79	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	100.793,53	79.855,33	CII5	CII5
	a verso fisco				
	b per attività svolta per clienti		9.352,11		
	c altri	100.793,53	70.503,22		
	Totale crediti	677.560,88	323.582,82		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII6
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	389.309,54	504.827,15		
	a Istituto di credito		504.827,15		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	389.309,54			
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale investiti all'estero				
	Totale disponibilità liquide	389.309,54	504.827,15		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	866.870,20	828.389,81		
	D) RATE E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATE E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.980.223,58	8.841.870,83		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

7. 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

8. SUGGERIMENTI E 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.

Chiampo, 22 Aprile 2022

IL REVISORE UNICO

DOCT. ENRICO DAL GRANDE

