

Comune di San Dorligo della Valle

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

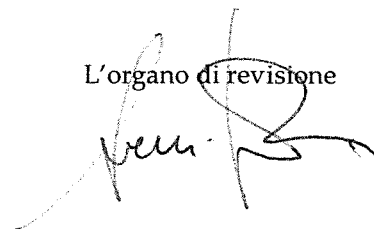
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 2021 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di San Dorligo della Valle che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Dorligo della Valle, lì 22 aprile 2022

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Pietro Dessenibus, revisore dei conti nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 46 del 26/11/2020;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 07/04/2022, che deve essere completo 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 del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL) ZKB Credito Cooperativo di Trieste e Gorizia, reso il 24/01/2022;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione su modello regionale del rispetto degli obiettivi per anno 2021 "pareggio di bilancio";
- ◆ attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi Martina Kosmina, Aleš Kapun, Mitja Lovriha, Massimo Veronese, Elena Bandi, Erika Žerjal.
 - ◆ tenuto conto che non è stato necessario redigere nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08) in quanto non esistono tale tipologia di investimenti;
 - ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2021, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano agli atti del Comune;

RIPORTA

i risultati finali dei dati contabili e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del principio e delle norme sul pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società e gli enti partecipati;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

RISULTATI DELLA GESTIONE

Saldo di cassa

Il saldo della gestione di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Rendiconto 2021)	Movimenti 2021		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale (01-01-2021)	(+)		5.315.831,42
Riscossioni	(+)	1.224.905,53 7.879.844,02	9.104.749,55
Pagamenti	(-)	1.338.034,56 8.035.355,70	9.373.390,26
Situazione contabile di cassa			5.047.190,71
Pagamenti azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)		0,00
Fondo di cassa finale (31-12-2021)			5.047.190,71
Residui attivi	(+)	1.448.604,92 1.633.063,36	3.081.668,28
Residui passivi	(-)	216.424,46 1.221.390,84	1.437.815,30

	Risultato contabile	6.691.043,69
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)	286.170,16
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)	1.967.279,47
	Risultato effettivo	4.437.594,06
di cui		
a) Parte accantonata		745.717,13
b) Parte vincolata		1.526.673,33
c) Parte destinata agli investimenti		204.878,33
d) Parte disponibile		1.960.325,27

La parte vincolata al 31/12/2021 è così distinta:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	587.169,84
Vincoli derivanti da trasferimenti	526.104,95
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	84.694,94
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	328.703,60
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	1.526.673,33

La parte accantonata al 31/12/2021 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	659.779,00
Fondo per contenzioso	80.000,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri accantonamenti	5.938,13
Totale parte accantonata	745.717,13

Il dettaglio analitico dei vincoli e degli accantonamenti è inclusa negli allegati *Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione* (allegato a/1 quote accantonate e allegato a/2 quote vincolate) a cui si rimanda. In tema va evidenziato che l'Ente (Consiglio Comunale) ha posto vincoli formalmente con l'approvazione dei conti consunti (voce *Vincoli formalmente attribuiti dall'ente*), a partire dall'anno 2015 con la riforma degli schemi di bilancio introdotta dal D.Lgs. 118/2011, dove negli allegati vi è il dettaglio dei capitoli d'entrata e relative somme confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato. Il totale della voce, pari ad euro 328.703,60 comprende anche le riscossioni di fondi afferenti le Comunelle. Poichè fra queste vi è anche la somma di € 142.937,75 relativa alla Srenja Dolina, con cui è in essere un contenzioso legale oggetto di recente deliberazione del Consiglio Comunale indirizzata alla conciliazione giudiziale della causa, il sottoscritto Revisore ritiene contabilmente corretto allocare di conseguenza tale posta contabile alla voce *Parte accantonata – Fondo contenzioso* ai sensi del *Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, punto 5 lettera h)*, tenuto conto che la stessa norma contabile prevede che *l'organo di revisione dell'ente provvede a verificare la congruità degli accantonamenti* (al fondo contenzioso), diversamente e per tale misura incapienti.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto a fissare con apposita determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 96 del 03/02/2022 l'importo della cassa vincolata al 01/01/2022 in euro 318.909,43 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di euro 1.922.636,10, come risulta dai seguenti elementi:

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

RISULTATO GESTIONE COMPETENZA 2021		Movimenti 2021		Risultato competenza
		Accertamenti	Impegni	
Entrate				
1	Tributarie	(+)	2.791.098,95	
2	Contributi e trasferimenti correnti	(+)	3.393.754,06	
3	Extratributarie	(+)	923.830,76	
4	Entrate in conto capitale	(+)	1.347.415,05	
5	Entrate da riduzione di attività finanziaria	(+)	0,00	
6	Accensione di prestiti	(+)	0,00	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	(+)	0,00	
9	Servizi conto terzi	(+)	1.056.808,56	
	Parziale		9.512.907,38	9.512.907,38
	Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata	(+)		1.984.800,68
	Avanzo applicato	(+)		1.935.124,21
	Totale entrate			13.432.832,27
Uscite				
1	Correnti	(-)	5.636.143,18	
2	In conto capitale	(-)	2.166.302,33	
3	Spese per incremento attività finanziarie		0,00	
4	Rimborso di prestiti	(-)	397.492,47	
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere		0,00	
7	Servizi per conto terzi	(-)	1.056.808,56	
	Parziale		9.256.746,54	9.256.746,54
	Fondo pluriennale vincolato in uscita	(-)		2.253.449,63
	Disavanzo applicato	(-)		0,00
	Totale uscite			11.510.196,17
Risultato				
	Avanzo (+) o Disavanzo (-) (=)			1.922.636,10

BILANCIO CORRENTE (Accertamenti / Impegni competenza)	Rendiconto 2021		
	Parziale	Parziale	Totale
Entrate			
Tributarie (Tit.1)	(+)	2.791.098,95	
Trasferimenti Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	3.393.754,06	
Extratributarie (Tit.3)	(+)	923.830,76	
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3)	(-)	0,00	
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3)	(-)	0,00	
Risorse ordinarie		7.108.683,77	7.108.683,77
Fondo pluriennale vincolato applicato a finanziamento bilancio corrente	(+)	201.577,68	
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	458.843,84	
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4)	(+)	0,00	
Entrate accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5)	(+)	0,00	
Risorse straordinarie		660.421,52	660.421,52
Totale			7.769.105,29 7.769.105,29
Uscite			
Rimborso di prestiti (Tit.4)	(+)	397.492,47	
Spese per incrementi di attività finanziarie	(+)	0,00	
Rimborso anticipazione di cassa (da Tit.3)	(-)	0,00	
Rimborso finanziamenti a breve termine (da Tit.3)	(-)	0,00	
Parziale (rimborso di prestiti effettivo)		397.492,47	
Spese correnti (Tit.1)	(+)	5.636.143,18	
Impieghi ordinari		6.033.635,65	6.033.635,65
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		286.170,16	
Disavanzo applicato al bilancio corrente		0,00	
Impieghi straordinari		286.170,16	286.170,16
Totale			6.319.805,81 6.319.805,81
Risultato			
Entrate bilancio corrente	(+)	7.769.105,29	
Uscite bilancio corrente	(-)	6.319.805,81	
Avanzo (+) o Disavanzo (-)			1.449.299,48

BILANCIO INVESTIMENTI (Accertamenti / Impegni competenza)	Rendiconto 2021		
	Parziale	Parziale	Totale
Entrate			
Alienazione beni, trasferimento capitali (Tit.4)	(+)	1.347.415,05	
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4)	(-)	0,00	
Riscossione di crediti (da Tit.4)	(-)	0,00	
Risorse ordinarie		1.347.415,05	1.347.415,05
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit. 1-2-3)	(+)	0,00	
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit. 1-2-3)	(+)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato applicato a finanziamento bilancio investimenti	(+)	1.783.223,00	
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	1.476.280,37	
Risparmio reinvestito		3.259.503,37	3.259.503,37
Entrate da riduzione att.finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	0,00	
Entrate accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5)	(-)	0,00	
Anticipazioni di cassa	(-)	0,00	
Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	
Mezzi onerosi di terzi		0,00	0,00
Totale		4.606.918,42	4.606.918,42
Uscite			
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	2.166.302,33	
Concessione di crediti (da Tit.2)	(-)	0,00	
Investimenti effettivi		2.166.302,33	2.166.302,33
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.967.279,47	
Impieghi straordinari		1.967.279,47	1.967.279,47
Totale		4.133.581,80	4.133.581,80
Risultato			
Entrate bilancio investimenti	(+)	4.606.918,42	
Uscite bilancio investimenti	(-)	4.133.581,80	
Avanzo (+) o Disavanzo (-)			473.336,62

PAREGGIO DI BILANCIO – CONTENIMENTO DELLA SPESA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi stabiliti dall'art. 18 della L.R. 18/2015, e art. 4 co. 1 L.R. 12/2018 predisponendo per la competente Direzione Regionale gli appositi prospetti dimostrativi:

- modello relativo alla riduzione complessiva del debito, sceso da euro 1.801.988 ad euro 1.401.312 (-22,24%)
- modello relativo al contenimento della spesa per il personale dipendente (di cui al successivo punto).

ALTRE ANALISI

Spese per il personale

Il totale del costo del personale dipendente secondo macroaggregati (redditi da lavoro dipendente) ammonta ad euro 1.580.438,49 pari al 22,23% delle entrate correnti e al 28,04% della spesa corrente.

L'Ente ha rispettato la normativa regionale relativa al contenimento della spesa per il personale dipendente ai sensi l'art. 22 della L.R. n. 18/2015 e succ. modifiche, predisponendo per la competente Direzione Regionale gli appositi prospetti dimostrativi. La spesa "netta" per il personale è stata infatti pari ad euro 1.555.873, rispetto ad entrate correnti rettificata pari ad euro 6.925.325, con un indicatore di sostenibilità pari a 22,47% rispetto al valore soglia per classe di riferimento del 26,70% (scostamento -4,23%).

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione in carica ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 602,46 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nelle disposizioni di legge.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2021 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

CONGRUITA' DEI FONDI

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, determinato in euro 659.779,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di € 80.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, a fronte dei contenziosi legali aperti, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h. Ad avviso del Revisore il fondo andrebbe aumentato di euro 142.937,75 come sopra indicato al punto *Risultato della gestione* per mezzo di una semplice riclassificazione e quindi della ripartizione dei vincoli fra somme accantonate e somme vincolate. Va da sé che il risultato di amministrazione disponibile non varia di conseguenza.

Fondo perdite società partecipate

Non è stato necessario effettuare l'accantonamento per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 5.938,13 per indennità di fine mandato del sindaco. Fondo facente parte della quota di avanzo accantonato, per principi contabili.

INDEBITAMENTO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 64.622,79, la quota in conto capitale liquidata nell'anno ad euro 400.676 e il residuo debito al 31/12/2021 ad euro 1.401.312.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2021, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria:

GESTIONE DEI RESIDUI

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

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 munito del parere dell'organo di revisione.

L'entità dei residui ha la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni	da competenza	finali
Residui attivi	2.768.433,47	1.224.905,53	1.543.527,94	-94.923,02	1.633.063,36	3.081.668,28
Residui passivi	1.716.436,88	1.338.034,56	378.402,32	-161.977,86	1.221.390,84	1.437.815,30

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dal sottoscritto revisore per quanto concerne il Comune, è allegata al rendiconto ed evidenzia le discordanze ivi segnalate.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO DEL PATRIMONIO E CONTO ECONOMICO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Il patrimonio netto a fine esercizio ammonta ad euro 24.505.310,91.

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negative della gestione dell'esercizio rispettivamente per euro 7.095.806,82 ed euro 6.156.753,79 con un risultato utile della gestione di euro 939.053,03. A questo va sommato il risultato delle rettifiche di valore delle attività finanziarie per euro 0,00, quello negativo della gestione finanziaria per euro -47.749,05 e quello positivo della gestione straordinaria per euro 156.468,82. Il risultato economico finale al netto di imposte per euro 111.468,81 è positivo ed ammonta ad euro 936.303,99.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Al rendiconto è allegata la relazione predisposta dalla giunta ai sensi dell'articolo 231 del TUEL.

ADEMPIMENTI FISCALI

L'Ente ha tenuto le prescritte scritture ai fini dell'Imposta sul Valore Aggiunto a norma dell'articolo n. 36 del D.P.R. 633/72.

Per quanto attiene le imposte dirette, i Comuni rientrano nei soggetti esclusi dalle stesse e pertanto non sono soggetti alla tenuta di particolari scritture, né devono presentare alcuna dichiarazione.

Ai fini dell'IRAP, l'Ente ha regolarmente effettuato i versamenti periodici applicando il cosiddetto sistema retributivo ai sensi dell'art. 10, comma 3, del D.Lgs. 446/97

Le dichiarazioni fiscali sono state presentate in via telematica come segue:

- dichiarazione dei sostituti d'imposta modello 770 anno imposta 2020: presentata il 13/10/2021, ric. prot. 21101315422033258;
- dichiarazione IRAP anno imposta 2020 presentata il 15/11/2021 ric. prot. 21111520535169222;
- dichiarazione modello IVA anno imposta 2020 presentata il 22/04/2020, ric. prot. 21042213123126080;
- i versamenti mensili dell'IVA dovuta secondo il regime dello split payment sono stati regolarmente versati a mezzo modelli F24.

ALTRE OSSERVAZIONI

Dopo l'approvazione del Conto Consuntivo da parte della Giunta Comunale, la responsabile del Servizio Finanziario ha segnalato delle inesattezze agli allegati 21 e 22 (importo della variazione accantonamenti effettuate in sede di rendiconto pari ad euro -217.487,74 anziché euro 114.925,39) e all'allegato 36 (credito nei confronti del Comune segnalato dall'Organo di controllo del GAL Carso ex art. 11 comma 6 lettera j. D.Lgs 118/2011 per euro 341,09). A tal fine viene proposto dall'Assessore al bilancio un emendamento al testo degli allegati della proposta di deliberazione finalizzato alla correzione di un tanto.

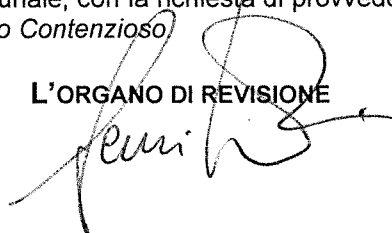
Il sottoscritto Revisore concorda con la proposta stessa.

CONCLUSIONI

L'esercizio 2021 chiude con la rilevazione di un avanzo di amministrazione ammontante a euro 4.437.594,06 di cui disponibile per le decisioni e gli impieghi che vorrà adottare il Consiglio Comunale euro 1.960.325,27 tenuto conto dei vincoli imposti dall'attuale normativa.

L'organo di revisione attesta la corrispondenza del conto ai risultati della gestione, ed esprime il suo parere favore affinché il documento contabile e la proposta di emendamento presentata dall'Assessore al bilancio vengano approvati dal Consiglio Comunale, con la richiesta di provvedere in sede deliberativa come sopra indicato a pagina 5 al punto *Fondo Contenzioso*.

L'ORGANO DI REVISIONE



COMUNE DI SAN DORLIGO DELLA VALLE

RENDICONTO ESERCIZIO 2021

VERIFICA SALDI RECIPROCI PARTECIPATE

L'articolo 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011, prevede che la relazione allegata al rendiconto debba illustrare gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota, asseverata dall'organo di revisione, deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze, fornendone la motivazione, con l'obbligo, in tal caso, di adottare senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti che si rendessero necessari per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

La verifica ha riguardato le seguenti partecipazioni in società di capitale, consorzi, enti strumentali:

- AMT S.p.a. in liquidazione;
- AMT Trasporti S.r.l. in liquidazione
- GAL Carso - Gruppo Azione Locale del Carso S.c.r.l.;
- A&T 2000 S.p.a.;
- COSELAG - Consorzio di Sviluppo Economico Locale dell'Area Giuliana;
- AUSIR

AMT S.p.a. in liquidazione

La società ha inviato la nota asseverata dal proprio organo di controllo da cui risulta un debito nei confronti del Comune di € 216.000,00 quale "acconto riparto liquidazione". L'Ente riporta nelle proprie scritture contabili un credito (residui attivi) pari ad € 216.000,00 per la medesima voce, per cui la posizione trova conferma nelle scritture contabili del Comune.

AMT Trasporti S.r.l. in liquidazione

La società con nota non asseverata dal proprio organo di controllo, indica un debito nei confronti del Comune di € 11.912,38 quale "dividendo anno 2020". L'Ente riporta nelle proprie scritture contabili un credito (residui attivi) pari ad € 11.912,38 per la medesima voce, per cui la posizione trova conferma nelle scritture contabili del Comune.

GAL Carso - Gruppo Azione Locale del Carso S.c.r.l.

Con nota asseverata dal proprio organo di controllo, il GAL da cui risulta un credito nei confronti del Comune di € 341,09 quale "quota annuale socio 2021" non rilevato nella contabilità del Comune, per cui la posizione non trova conferma nelle scritture contabili del Comune (verrà rilevata nel 2022 a seguito avvenuta comunicazione).

A&T 2000 S.p.a.

La società non ha inviato la nota asseverata dal proprio organo di controllo. I dati contabili del Comune rilevano una posizione debitoria (residui passivi) nei confronti della Società per € 95.448,02.

COSELAG - Consorzio di Sviluppo Economico Locale dell'Area Giuliana

L'Ente ha inviato la nota asseverata dal proprio organo di controllo dal quale non risultano crediti e/o debiti nei confronti del Comune. I dati contabili del Comune ugualmente non rilevano debiti e/o crediti nei confronti del COSELAG.

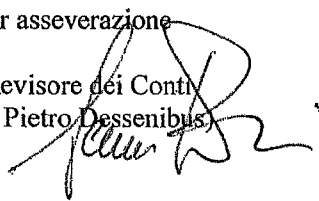
AUSIR

L'Ente è considerato strumentale per il Comune (parere Direzione Regionale Autonomie Locali). Con nota asseverata dal proprio organo di controllo, l'AUSIR attesta di non avere debiti e/o crediti con i Comuni inclusi nell'Ambito territoriale Ottimale ex art. 3 della legge regionale n. 5/2016. I dati contabili del Comune non rilevano posizioni creditorie e debitorie nei confronti dell'AUSIR.

San Dorligo della Valle 22/04/2022

Per asseverazione

Il Revisore dei Conti
(dott. Pietro Dessenibus)



Il Responsabile dei Servizi Finanziari
(dott. Martina Kosmina)

