

COMUNE DI TERNO D'ISOLA

-Provincia di Bergamo -

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

Comune di Terno d'Isola (BG)
Prot.n.0005472 in Arrivo
del 11-04-2022 SERVIZI FINANZIE
Categoria 4 Classe 1
Fascicolo



RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2021 DEL COMUNE DI TERNO D'ISOLA (BG)

Il sottoscritto Dott. Carletto Trombini, in qualità di Revisore unico del comune di Terno d'Isola 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.

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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

PREMESSA

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna ed al riguardo non sono segnalati errori.

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

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)	1.876.584,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.876.584,37

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

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

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

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

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

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

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.883.998,67
RISCOSSIONI	1.313.841,02	4.472.208,42	5.786.049,44
PAGAMENTI	1.128.463,59	4.665.000,15	5.793.463,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.876.584,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.876.584,37
RESIDUI ATTIVI	392.384,77	1.949.671,25	2.342.056,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	265.688,72	940.167,22	1.205.855,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			38.100,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.183.999,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.790.684,95

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

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	816.712,30
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	253.044,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.222.099,50
SALDO FPV	-969.054,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	110.485,58
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	253.206,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	363.692,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	816.712,30
SALDO FPV	-969.054,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	363.692,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	930.213,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	649.122,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.790.684,95

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
Avanzo al 31/12/2021	Totale (a)	€ 1.790.684,95
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 343.694,45
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ -
Fondo anticipazioni liquidità		€ -
Fondo perdite società partecipate		€ -
Fondo contenzioso		€ 65.000,00
Altri accantonamenti		€ 233.706,74
	Totale parte accantonata (B)	€ 642.401,19
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 196.962,38
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 191.516,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ 14.596,05
Altri vincoli		€ -
	Totale parte vincolata (C)	€ 403.074,93
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 80.647,20
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 664.561,63

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Entrate

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	25.645,50								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	227.399,18								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	930.213,07								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	982.682,59	RR	873.302,74	R	106.295,65	CP	-15.613,38	EP	215.675,50
		CP	3.376.200,00	RC	2.548.551,27	A	3.360.586,62			EC	812.035,35
		CS	4.358.882,59	TR	3.421.654,01	CS	-937.028,58			TR	1.027.710,85
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	37.764,88	RR	339,61	R	-37.425,27	CP	-72.162,19	EP	0,00
		CP	513.225,00	RC	368.687,61	A	441.062,81			EC	72.375,20
		CS	550.989,88	TR	369.027,22	CS	-181.962,66			TR	72.375,20
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	150.315,39	RR	186.279,51	R	42.426,03	CP	-93.572,43	EP	6.461,91
		CP	901.470,00	RC	694.871,61	A	807.897,57			EC	113.025,96
		CS	1.051.785,39	TR	881.151,12	CS	-170.634,27			TR	119.487,87
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	392.410,00	RR	253.000,00	R	0,00	CP	-3.400.942,41	EP	139.410,00
		CP	4.612.200,00	RC	262.008,84	A	1.211.257,59			EC	949.248,75
		CS	5.004.610,00	TR	515.008,84	CS	-4.489.601,16			TR	1.088.658,75
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-500.000,00	EP	0,00
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	32.567,35	RR	919,16	R	-810,83	CP	-524.424,92	EP	30.837,36
		CP	1.125.500,00	RC	598.089,09	A	601.075,08			EC	2.985,99
		CS	1.158.067,35	TR	599.008,25	CS	-559.059,10			TR	33.823,35
	TOTALE TITOLI	RS	1.595.740,21	RR	1.313.841,02	R	110.485,58	CP	-4.606.715,33	EP	392.384,77
		CP	11.028.595,00	RC	4.472.208,42	A	6.421.879,67			EC	1.949.671,25
		CS	12.624.335,21	TR	5.786.049,44	CS	-6.838.285,77			TR	2.342.056,02
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.595.740,21	RR	1.313.841,02	R	110.485,58	CP	-4.606.715,33	EP	392.384,77
		CP	12.211.852,75	RC	4.472.208,42	A	6.421.879,67			EC	1.949.671,25
		CS	12.624.335,21	TR	5.786.049,44	CS	-6.838.285,77			TR	2.342.056,02

Spese

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (1)</i>	CP	0,00								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	1.281.051,36	PR	819.131,30	R	-248.102,53			EP	213.817,53
		CP	4.975.702,70	PC	3.584.926,15	I	4.303.325,93	ECP	634.276,77	EC	718.399,78
		CS	6.131.852,01	TP	4.404.057,45	FPV	38.100,00			TR	932.217,31
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	276.965,62	PR	253.905,46	R	-4.502,62			EP	18.557,54
		CP	5.433.299,18	PC	348.480,15	I	523.415,49	ECP	3.725.884,19	EC	174.935,34
		CS	5.710.264,80	TP	602.385,61	FPV	1.183.999,50			TR	193.492,88
Titolo 3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	177.350,87	PC	177.350,87	I	177.350,87	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	177.350,87	TP	177.350,87	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	500.000,00	EC	0,00
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	RS	89.341,88	PR	55.426,83	R	-601,40			EP	33.313,65
		CP	1.125.500,00	PC	554.242,98	I	601.075,08	ECP	524.424,92	EC	46.832,10
		CS	1.214.841,88	TP	609.669,81	FPV	0,00			TR	80.145,75
	TOTALE DEI TITOLI	RS	1.647.358,86	PR	1.128.463,59	R	-253.206,55			EP	265.688,72
		CP	12.211.852,75	PC	4.665.000,15	I	5.605.167,37	ECP	5.384.585,88	EC	940.167,22
		CS	13.734.309,56	TP	5.793.463,74	FPV	1.222.099,50			TR	1.205.855,94
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	1.647.358,86	PR	1.128.463,59	R	-253.206,55			EP	265.688,72
		CP	12.211.852,75	PC	4.665.000,15	I	5.605.167,37	ECP	5.384.585,88	EC	940.167,22
		CS	13.734.309,56	TP	5.793.463,74	FPV	1.222.099,50			TR	1.205.855,94

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021

Macroaggregati spesa corrente		2021
101	redditi da lavoro dipendente	996.837,85
102	imposte e tasse a carico ente	99.454,31
103	acquisto beni e servizi	2.574.616,56
104	trasferimenti correnti	502.873,83
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	19.544,37
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.895,79
110	altre spese correnti	90.103,22
TOTALE		4.303.325,93

Macroaggregati spesa conto capitale		2021
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	476.435,18
203	Contributi agli investimenti	2.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	44.980,31
TOTALE		523.415,49

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	25.645,50	38.100,00
FPV di parte capitale	227.399,18	1.183.999,50
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	253.044,68	1.222.099,50

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

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.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	547.466,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	177.350,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
4) abbuono		0,16
TOTALE DEBITO	=	370.115,68

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	842.330,10	602.750,17	547.466,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	239.579,93	55.283,63	177.350,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- abbuono	0,00		-0,16
Totale fine anno	602.750,17	547.466,55	370.115,68

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	39.962,95	28.464,53	19.544,37
Quota capitale	239.579,93	55.283,63	177.350,87
Totale fine anno	279.542,88	83.748,16	196.895,24

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

CONTO ECONOMICO

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

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.676.394,63	2.572.174,20		
2	Proventi da fondi perequativi	684.191,99	665.654,90		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	456.443,43	1.132.593,97		
a	trasferimenti correnti	441.062,81	1.080.602,33		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	15.380,62	13.337,73		E20c
c	Contributi agli investimenti		38.653,91		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	456.986,02	475.344,14	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	332.455,82	323.830,55		
b	della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	124.530,20	151.513,59		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A3	A3
7	lavori in corso su ordinazione			A4	A4
8	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	301.060,50	78.905,45	A5	A5 a e b
	Altri ricavi e proventi diversi				
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.575.076,57	4.924.672,66		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	136.100,22	187.440,03	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.435.427,33	2.270.645,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	504.873,83	783.597,69		
a	Trasferimenti correnti	502.873,83	782.809,40		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.000,00	788,29		
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	988.965,31	938.277,21	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	462.247,42	450.532,46	B10a	B10a
b	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni materiali	14.762,01	15.477,08	B10b	B10b
c	Svalutazione dei crediti	434.868,00	398.250,35	B10c	B10c
d	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	12.617,41	36.805,03	B10d	B10d
15	Accantonamenti per rischi		692,80	B11	B11
16	Altri accantonamenti	5.000,00		B12	B12
17	Oneri diversi di gestione	209.672,00	1.895,03	B13	B13
18	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	83.341,34	99.992,73	B14	B14
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.825.627,45	4.733.073,88		
		-250.550,88	191.598,78		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni da società controllate da società			C15	C15
a	partecipate da altri soggetti				
b	Altri proventi finanziari				
c	Totale proventi finanziari				
20	Oneri finanziari	0,76	0,75	C16	C16
	Interessi ed altri oneri finanziari	0,76	0,75		
21	Interessi passivi	19.544,37	28.464,53	C17	C17
a	Altri oneri finanziari	19.544,37	28.464,53		
b	Totale oneri finanziari	19.544,37	28.464,53		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-19.543,61	-28.463,78		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni		34.872,30	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		34.872,30		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	484.535,77	178.313,79	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021

b	trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	468.257,00	170.063,79		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	16.278,77	8.250,00		
	Totale proventi straordinari	484.535,77	178.313,79		
25	Oneri straordinari	133.950,23	198.485,50	E21	E21
	Trasferimenti in conto capitale		6.345,22		
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo/Minusvalenze				
b	patrimoniali	88.969,92	120.425,79		E21b
c	Altri oneri straordinari				E21a
d	Totale oneri straordinari TOTALE	44.980,31	71.714,49		E21d
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) RISULTATO PRIMA	133.950,23	198.485,50		
	DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	350.585,54	-20.171,71		
	Imposte (*)	80.491,05	177.835,59		
26	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	68.278,44	65.240,36	22	22
27		12.212,61	112.595,23	23	23

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	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</u>				
	<u>immateriali</u> Costi di impianto e di			BI	BI
1	ampliamento Costi di ricerca sviluppo e			BI1	BI1
2	pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	331,36	318,42	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile Avviamento			BI4	BI4
5	Immobilizzazioni in corso ed acconti/Altre			BI5	BI5
6				BI6	BI6
9	Totale immobilizzazioni immateriali	34.702,22	19.525,05	BI7	BI7
		35.033,58	19.843,47		
	<u>immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	Beni demaniali/Terreni				
II 1	Fabbricati/Infrastrutture	3.488.714,17	3.414.091,94		
1.1	Altri beni demaniali	263.119,82	263.119,82		
1.2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	667.518,20	613.180,79		
1.3	Terreni	2.558.076,15	2.537.791,33		
1.9	di cui in leasing finanziario				
III 2	Fabbricati	12.010.789,39	11.965.375,95		
2.1	di cui in leasing finanziario				
	Impianti e macchinari	3.029.319,23	3.029.319,23	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Attrezzature	8.750.088,20	8.768.815,36		
a	industriali e commerciali/Mezzi di trasporto				
2.3	Macchine per ufficio e hardware/Mobili e	41.470,85	18.048,68	BI12	BI12
a	arredi				
2.4	Infrastrutture	92.898,44	79.626,49	BI13	BI13
2.5	Altri beni materiali	22.475,00	35.675,19		
2.6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.692,60	12.311,51		

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021

2.7		Totale immobilizzazioni materiali	57.904,99	21.374,53		
2.8						
2.99		Immobilizzazioni Finanziarie (1)	940,08	204,96		
3		Partecipazioni in imprese controllate imprese partecipate	236.802,88	320.275,62	BII5	BII5
		altri soggetti	15.736.306,44	15.699.743,51		
IV		Crediti verso				
1		altre amministrazioni pubbliche imprese	2.739.725,07	2.808.085,37	BIII1	BIII1
a		controllate			BIII1a	BIII1a
b		imprese partecipate	2.739.725,07	2.808.085,37	BIII1b	BIII1b
c		altri soggetti				
2		Altri titoli	1.082,14	1.082,14	BIII2	BIII2
a		Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE			BIII2a	BIII2a
b		IMMOBILIZZAZIONI (B)			BIII2b	BIII2b
c					BIII2c	BIII2c
d			1.082,14	1.082,14	BIII2d	BIII2d
3					BIII3	
			2.740.807,21	2.809.167,51		
			18.512.147,23	18.528.754,49		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	4.257,37	2.469,14	CI	CI
		Totale rimanenze	4.257,37	2.469,14		
II		Crediti (2)				
1		Crediti di natura tributaria	724.625,55	679.501,90		
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b		Altri crediti da tributi	692.583,49	646.976,35		
c		Crediti da Fondi perequativi	32.042,06	32.525,55		
2		Crediti per trasferimenti e contributi verso	1.138.214,44	427.764,88		
a		amministrazioni pubbliche imprese controllate	1.138.214,44	427.764,88	CI2	CI2
b		imprese partecipate verso altri			CI3	CI3
c		soggetti Verso clienti ed utenti				
d		Altri Crediti	89.889,56	65.536,42	CI1	CI1
3		verso ferario	39.762,45	67.140,82	CI5	CI5
4		per attività svolta per c/terzi altri				
a		Totale crediti	31.448,35	30.192,35		
b			8.314,10	36.948,47		
c		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.992.492,00	1.239.944,02		
III		Partecipazioni Altri titoli				
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CI31,2,3	CI31,2,3
1					CI34,5	CI34,5
2		Disponibilità liquide Conto di tesoreria Istituto tesoriere presso Banca d'Italia			CI36	CI35
IV		Altri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa	1.876.584,37	1.883.998,67		
1		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	1.876.584,37	1.883.998,67		CIV1a
a		Totale disponibilità liquide TOTALE				
b		ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.869,57	12.712,80	CIV1	CIV1b,c
2					CIV2,3	CIV2,3
3						
4		D) RATEI E RISCONTI				
		Ratei attivi Risconti attivi	1.882.453,94	1.896.711,47		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.879.203,31	3.139.124,63		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)				
1					D	D
2					D	D
			22.391.350,54	21.667.879,12		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
------------------------------	------	----------	-------------------------	------------------------

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021

III	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di				
	dotazione Riserve	5.241.264,48		AI	AI
bc	da capitale	12.731.831,56			
d	da permessi di costruire	483.271,58		AII, AIII	AII, AIII
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	207.971,18		AIX	AIX
ef	altre riserve indisponibili	11.132.440,18			
III	riserve disponibili	908.148,62			
IVV	Risultato economico dell'esercizio Risultati				
	economici di esercizi precedentiRiserve negative	12.212,61		AIX	AIX
	per beni indisponibili	596.219,29		AVII	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				
1		18.581.527,94	18.516.403,34		
2	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
3	Per trattamento di quiescenzaPer				
	imposte			B1	B1
	Altri			B2	B2
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	293.520,00	84.034,74	B3	B3
		293.520,00	84.034,74		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	5.186,74		C	C
1		5.186,74			
	D) DEBITI (1)				
ab	Debiti da finanziamento				
cd	prestiti obbligazionari	370.115,68	547.466,71		
2	vi altre amministrazioni pubblicheverso			D1e D2	D1
3	banche e tesoriere				
4	verso altri finanziatoriDebiti			D4	D3 e D4
ab	verso fornitori	370.115,68	547.466,71	D5	
cd	Acconti	713.770,52	961.749,54	D7	D6
e	Debiti per trasferimenti e contributi			D6	D5
5	enti finanziati dal servizio sanitario nazionalealtre				
ab	amministrazioni pubbliche	234.671,59	392.914,35		
cd	imprese controllate imprese				
	partecipatealtri soggetti	11.852,10	25.659,60		
	Altri debiti			D9	D8
	tributari	339,61	519,61	D10	D9
III	verso istituti di previdenza e sicurezza socialeper	222.479,88	366.735,14		
1	attività svolta per c/terzi (2)	254.019,34	297.201,97	D12,D13, D14	D11,D12, D13
ab	altri	40.920,65	46.141,10		
2	TOTALE DEBITI (D)	4.000,00			
3					
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi Risconti	209.098,69	251.060,87		
	passivi	1.572.577,13	2.199.332,57		
	Contributi agli investimenti				
	da altre amministrazioni pubbliche	38.100,00	25.645,50	E	E
	da altri	1.900.438,73	842.462,97	E	E
	soggetti	1.643.333,33	634.874,71		
	Concessioni pluriennaliAltri	1.643.333,33	634.874,71		
	risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	95.415,99	95.415,99		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	161.689,41	112.172,27		
		1.938.538,73	868.108,47		
		22.391.350,54	21.667.879,12		

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2021 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

Dall'analisi dettagliata del conto consuntivo si perviene al seguente risultato:

GESTIONE RESIDUI		
PARTE I - ENTRATA		
	MAGGIORI ACCERTAMENTI	110.485,58
	MINORI ACCERTAMENTI	0,00
PARTE II - SPESA		
	MINORI IMPEGNI	253.206,55
	AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	363.692,13
GESTIONE CORRENTE		
PARTE I - ENTRATA		
	TITOLO I	3.360.586,62
	TITOLO II	441.062,81
	TITOLO III	807.897,57
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.609.547,00
PARTE II - SPESA		
	TITOLO I	4.303.325,93
	TITOLO IV	177.350,87
	TOTALE SPESE CORRENTI	4.480.676,80
	AVANZO DELLA GESTIONE COMPETENZA	128.870,20
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE	336.513,07
	ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE	0,00
	FPV IN PARTE CORRENTE	25.645,50
	AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE COMPETENZA	491.028,77
GESTIONE IN CONTO CAPITALE		
PARTE I - ENTRATA		

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021

	TITOLO IV	1.211.257,59
	- Oneri in parte corrente	0,00
	TITOLO V- VI	0,00
PARTE II - SPESA		
	TITOLO II	523.415,49
	AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	687.842,10
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE	593.700,00
	FPV IN CONTO CAPITALE	227.399,18
	AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	1.508.941,28
Da tutte le considerazioni sopra esposte, ne deriva un risultato complessivo		
della gestione di:		
	AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	363.692,13
	AVANZO DELLA GESTIONE CORRENTE	128.870,20
	AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	687.842,10
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE	336.513,07
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE	593.700,00
	FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2021	25.645,50
	FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2021	227.399,18
	ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 NON UTILIZZATO	649.122,27
	FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2022	38.100,00
	FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2022	1.183.999,50
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021	1.790.684,95

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2021

L'analisi dell'efficienza, produttività ed economicità della gestione, non può disattendere dall'esame del suddetto strumento contabile, con la costruzione degli indicatori di raffronto tra anni diversi ed enti simili, migliorando il sistema di riclassificazione e rielaborazione dei dati finanziari.

Il sottoscritto segnala che il recente varo di norme legislative orientate al raggiungimento in pochi anni della piena autonomia finanziaria degli enti locali comporta una costante ed attenta valutazione di quanto si sta modificando nel settore non solo della politica economico-finanziaria, ma anche nelle modalità procedurali per l'impostazione e la gestione dei bilanci annuali, degli appalti e dei contratti, del controllo di gestione.

Tutto ciò premesso, il revisore esprime, pertanto, un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto nel suo complesso, giudicando equilibrata la posizione finanziaria corrente e corretta ed efficiente la gestione del bilancio da parte del servizio finanziario.

Il revisore dei conti, confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

ATTESTA

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con le risultanze della gestione dell'esercizio 2021 **esprimendo pertanto parere favorevole.**

Terno d'Isola, 8/4/2022

Il revisore dei conti
Corrado Lombardi

