

Comune di Casaleone

Provincia di Verona

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. ROBERTO FARINA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria	7
GESTIONE FINANZIARIA.....	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	16
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	35

Comune di Casaleone

Provincia di Verona

Organo di revisione

del 23 Marzo 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 Casaleone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Breganze, lì 23/03/2022

L'organo di revisione

Dr. Roberto Farina

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Roberto Farina, revisore del Comune di Casaleone, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26/03/2021, ricevuta in data 21/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 21/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ 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 n.7 del 23/01/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ 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 e dal responsabile del servizio finanziario, 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	24
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

a cui si aggiungono le seguenti deliberazioni di g.c.:

- n. 1 prelievo dal fondo di riserva
- riaccertamento ordinario dei residui per l'e.f. 2020

- ◆ 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 Casaleone registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5605 abitanti.

L'organo di revisione, ha verificato che nel corso del 2021, **non sono state rilevate** 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 **risula** 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;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non** si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;
- l'ente nel corso del 2021 non ha applicato avanzo vincolato presunto ma unicamente l'avanzo scaturito dall'approvazione del rendiconto 2020;
- 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:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato	
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

- **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;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento negli anni 2013 e 2014;

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE.

- 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 del 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;
- 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 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero della quota di disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario;
- **non** è in dissesto;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (suddiviso in 30 quote annuali)	€ 592.000,41
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 19.733,35
Quota disavanzo ripianato annualità 2015-2020	€ 118.400,10
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) suddiviso in quote annuali* - suddivisa in quote annuali di euro 19.733,35	€ 453.866,96

* L'importo di € 453.866,96 viene applicato in quote annue di € 19.733,35, come da delibera di

C.C. n. 23 del 01/07/2015 che ha previsto il ripiano del disavanzo formatosi in seguito al riaccertamento straordinario dei residui in 30 anni a quote annue costanti, ai sensi del comma 16, art. 3 D. Lgs.118/2011.

- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **inesistenza di debiti fuori bilancio**;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 98.027,42	€ 157.657,60	-€ 59.630,18	62,18%	65,25%
Mense scolastiche	€ 73.773,82	€ 103.431,17	-€ 29.657,35	71,33%	80,81%
Impianti sportivi	€ 300,10	€ 8.000,00	-€ 7.699,90	3,75%	37,50%
Totali	€ 172.101,34	€ 269.088,77	-€ 96.987,43	63,96%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

Principali ristori connessi all'emergenza sanitaria, riportati nella relazione della Giunta al rendiconto

Ristori minori entrate:

FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	Euro 25.448,07
ART 106 DL 34 DEL 2020	
ART 39 DL 104 DEL 2020	
FONDO TARI ATTIVITA' NON DOMESTICHE	Euro 40.952,17
ART. 6 C. 1 D.L. 73/2021	

Ristori di spesa:

FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	Euro 39.105,75	Impegnati integralmente, di cui euro 31.032,47 reimputati all'esercizio 2022 mediante FPV in occasione del riaccertamento ordinario
Art. 53 c. 1 D.L. 73/2021		
CENTRI ESTIVI – Fondo per sostegno opportunità educative	Euro 10.349,04	Impegnati integralmente – la parte non spesa sarà restituita al Ministero
D.L. 73/2021		

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per maggiori spese.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente utilizzato avanzo vincolato 2020 da legge per Fondone generico e FondoneTARI per finanziare spese COVID.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente **non** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP). Non è risultato necessario intervenire per garantire la continuità dei servizi pubblici di interesse generale e predisporre piani di risanamento. L'ente non ha partecipazioni in società nei settori maggiormente colpiti quali trasporto e attività culturali.

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)	€ 2.419.805,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 2.419.805,54

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.573.988,82	€ 2.094.282,90	€ 2.419.805,54
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 35.000,00	€ -

ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

Con determinazione n. 56 del 23/02/2022. è stata quantificata in euro 0,00

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ -	€ -	€ 35.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ -	€ -	€ 35.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	€ -	€ -	€ 35.000,00
Fondi vincolati al 31.12	€ -	€ 35.000,00	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ -	€ 35.000,00	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.094.282,90			€ 2.094.282,90
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.262.934,00	€ 2.191.348,95	€ 204.180,81	€ 2.395.529,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 562.727,83	€ 452.819,10	€ 22.280,30	€ 475.099,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 507.530,00	€ 380.364,27	€ 109.204,86	€ 489.569,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.333.191,83	€ 3.024.532,32	€ 335.665,97	€ 3.360.198,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.240.744,33	€ 2.368.646,34	€ 325.019,50	€ 2.693.665,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 2.138.325,75	€ 420.351,69	€ 6.181,16	€ 426.532,85
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 380.052,35	€ 380.051,19	€ -	€ 380.051,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.759.122,43	€ 3.169.049,22	€ 331.200,66	€ 3.500.249,88
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.425.930,60	-€ 144.516,90	€ 4.465,31	-€ 140.051,59
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 2.425.930,60	-€ 144.516,90	€ 4.465,31	-€ 140.051,59
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.583.505,26	€ 297.841,42	€ 173.167,03	€ 471.008,45
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 206,00	€ 78,66	€ -	€ 78,66
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.583.711,26	€ 297.920,08	€ 173.167,03	€ 471.087,11
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.583.711,26	€ 297.920,08	€ 173.167,03	€ 471.087,11
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.138.325,75	€ 420.351,69	€ 6.181,16	€ 426.532,85
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.138.325,75	€ 420.351,69	€ 6.181,16	€ 426.532,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 2.138.325,75	€ 420.351,69	€ 6.181,16	€ 426.532,85
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.583.711,26	€ 297.920,08	€ 173.167,03	€ 471.087,11
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 775.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 775.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.200.000,00	€ 415.804,22	€ 3.072,36	€ 418.876,58
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.200.000,00	€ 414.681,11	€ 9.708,35	€ 424.389,46
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U)	=	€ 1.252.063,56	€ 154.526,29	€ 170.996,35	€ 2.419.805,54

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00 (ZERO)

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria calcolata a fini prudenziali ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 775.000,00

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 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.

- L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento (l'indicatore di ritardo calcolato dalla PCC è pari a - 9 giorni);
- lo stock del debito, rinvenibile nella piattaforma dei crediti commerciali al 31/12/2021, corrispondente alla contabilità dell'ente, è pari a zero

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 212.692,50

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 96.441,55, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 134.098,65 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	212.692,50
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	21.836,00
c) Risorse vincolate nel bilancio	94.414,95
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	96.441,55

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	96.441,55
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 37.657,10
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	134.098,65

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*	-€ 124.984,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 333.417,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 504.542,21
SALDO FPV	-€ 171.124,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 23.454,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 21.588,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 52.269,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 54.135,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 124.984,63
SALDO FPV	-€ 171.124,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 54.135,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 528.534,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.362.026,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.648.587,75

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

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	€ 2.262.934,00	€ 2.258.408,90	€ 2.191.348,95	97,03
Titolo II	€ 562.727,83	€ 484.848,44	€ 452.819,41	93,39
Titolo III	€ 57.530,00	€ 495.079,57	€ 380.364,27	76,83
Titolo IV	€ 1.583.505,26	€ 399.604,71	€ 297.841,42	74,53
Titolo V	€ 206,00	€ 78,66	€ 78,66	100

Con riferimento alle entrate del Titolo IV, si evidenzia che la differenza significativa tra previsione definitiva ed accertamento in conto competenza è da attribuirsi principalmente al contributo statale – finanziamento Dipartimento Affari Interni e Territoriali - Direzione centrale Finanza Locale art. 1, c. 853 L.205/2017 che finanzia opere contenute nel piano triennale OO.PP. L'Ente è risultato beneficiario del contributo con assegnazione delle risorse nell'esercizio 2022.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	163.671,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	19.733,35
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.238.336,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.791.668,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	168.120,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	380.051,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		42.434,31
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 e per rimborso prestiti	(+)	128.666,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		186.101,30
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	21.836,00
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	81.516,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	82.748,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	37.657,18
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		120.406,04
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	399.868,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	169.746,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	399.683,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	591.285,21
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	336.421,45
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		26.591,20
Z/1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		26.591,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		26.591,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		212.692,50
Risorsa accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N		21.836,00
Risorsa vincolate nel bilancio		94.414,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		96.441,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	37.657,18
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		134.098,78
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		186.101,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	128.666,99
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	21.836,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	37.657,18
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	81.516,44
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	8.260,95

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		735.752,98			- 24.004,35	711.748,63
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		735.752,98	-	-	- 24.004,35	711.748,63
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
894	Fondo rischi da contenzioso	10.950,00			4.050,00	15.000,00
						-
Totale Fondo contenzioso		10.950,00	-	-	4.050,00	15.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
889	di parte corrente	140.448,18			- 41.707,18	98.741,00
1148	di parte capitale	1.416,00				1.416,00
						-
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		141.864,18	-	-	- 41.707,18	100.157,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	QUOTA LIBERATA DEL FAL NEL 2021 ISCRITTA IN ENTRATA NEL BP 2022				24.004,35	24.004,35
	ACCANT. ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI 10% ALIENAZ. AREE	1.355,00		-		1.355,00
896	fondi per rinnovo contratto personale dipendente	30.393,00		20.100,00		50.493,00
1515	fondo spese per indennità fine mandato sindaco	6.178,26		1.736,00		7.914,26
Totale Altri accantonamenti		37.926,26	-	21.836,00	24.004,35	83.766,61
Totale		926.493,42	-	21.836,00	- 37.657,18	910.672,24

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate		Entrate correlate al trasferimento rinvenibile nel modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate	1.263,41							-	1.263,41
57	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - ART. 106 D.L. RILANCIO		TRASFERIMENTI A SOGGETTO GESTORE RIDUZIONI TARI - COVID E CONGUAGLIO PEF	62.565,59	62.565,59		62.565,59					-
57	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI - ART. 106 D.L. RILANCIO		IMPIEGO DEL FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE DA COVID-19 - capitoli diversi)	152.889,13	60.852,60	25.448,07	55.197,35				31.103,32	123.139,85
125	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZ. REGOLAM. E NORME AL C.D.S. (734/S)		Introiti c.d.s. art. 142 codice della strada destinati agli enti proprietari della strada	-		406,45					406,45	406,45
320	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE		MANUTENZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA- ART. 1 C. 460 LEGGE DI BILANCIO 2017	-		12.898,51					12.898,51	12.898,51
				-							-	-
				-							-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				216.718,13		38.753,03	117.762,94	-	-	-	44.408,28	137.708,22
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Trasferimento per sanificazione dei locali seggi elettorali (cap. 69) - Art. 34, c 1 DL 104/2020)		SPESE PER SANIFICAZIONE LOCALI ADIBITI A SEGGI ELETTORALI	2.325,66							-	2.325,66
25	DEVOLUZIONE 5 X MILLE IRPEF PER SCOPI SOCIALI		UTILIZZO 5 PER MILLE PER FINI SOCIALI	908,04	908,04		908,04					-
68	FONDO PER FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE E ACQUISTO DPI - ART. 115 D.L. 18/2020		spese per lavoro straordinario e DPI personale P.L.- covid19 (capitoli diversi)	210,78	210,78		204,11				6,67	6,67
69	FONDO PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE COMUNI - ART. 114 D.L. 18/2020		spese per sanificazione Covid (capitoli diversi)	2.938,85								2.938,85
82	CONTRIBUTO DA MINISTERO PARI OPPORTUNITA' E FAMIGLIA PER CENTRI ESTIVI 2020 - ART. 105 D.L. 34/2020		SPESE PER CENTRI ESTIVI	3.389,98	3.389,98		3.389,98				-	-
332	PIANO DI RECUPERO BORGHETTO REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE (1010 U)		SPESE PER FRAZIONAMENTO PER ACQUISIZIONE AREE "VIA BORGHETTO"	109.163,77	3.240,00		3.240,00				-	105.923,77
				-							-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				118.937,08		-	7.742,13	-	-	-	6,67	111.194,95
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	24.438,26								24.438,26
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				24.438,26	-	-	-	-	-	-	-	24.438,26
Altri vincoli												
125	entrate varie		conguagli per risparmi consumi ill. pubblica	130.500,00		50.000,00					-	130.500,00
	entrate varie		QUOTA VINCOLATA PER RINCARI UTENZE	-							50.000,00	50.000,00
	entrate da sanzioni al cds		introiti derivanti da cds agli enti proprietari	406,45	406,45		406,45				-	-
				-							-	-
Totale altri vincoli (I/5)				130.906,45		50.000,00	406,45	-	-	-	50.000,00	180.500,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				490.999,92	-	88.753,03	125.911,52	-	-	-	94.414,95	453.841,43

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Organo di Revisione prende atto che l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021, la cui scadenza è prevista per il 31/05/2022.

Una volta che l'ente avrà compilato la certificazione, si raccomanda di rettificare gli allegati al rendiconto al fine di allinearli alle risultanze della certificazione Covid-19 che sarà inviata entro il termine di legge.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=[(a)+(b)-(c)-(d)-(e)]
	AVANZO 2019 APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020		MANUTENZIONE STR. STRADE - RIFACIMENTO MANTO D'USURA STRADALE	1.000,01		1.000,01			-
	Entrate da permessi di costruire		interventi diversi mant. opere di urbanizzazione primaria e	20.903,95		20.903,95			-
	RESIDUI PASSIVI ELIMINATI		insistenze attive e passive	33.379,86		33.379,86			-
	TITOLO II SPESA E RESIDUI ATTIVI ELIMINATI TIT. IV ENTRATA								
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	932	INTERVENTI DI MANUTENZIONE PATRIMONIO	-	23.326,42	23.326,42		1.786,85	1.786,85
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1006	INTERVENTI DIVERSI DI MANUTENZIONE	-	1.195,63	1.195,63		146,83	146,83
	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER		MANUTENZIONE STRAORD. PATRIMONIO C.LE CON ONERI	2.353,74		2.353,74			-
266	CONTRIBUTO REGIONALE PER		MANUTENZIONE STRADE DA CONTRIBUTO IMPIANTO BIOGAS	3.000,00		3.000,00			-
267	PROVENTI PER DIMISSIONI DA PARTECIPAZIONI SOCIETARIE		INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA FINANZIATI DA CONTRIBUTI	3.481,48		3.481,48			-
270	PROVENTI PER DIMISSIONI DA PARTECIPAZIONI SOCIETARIE		ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE PER UFFICI COMUNALI	784,25		784,25			-
270	CONTRIBUTO RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE IMPIANTO BIOGAS (S.1006)	1006	RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI		78,66				78,66
278			MANUTENZIONE STRADE DA CONTRIBUTO IMPIANTO BIOGAS (E/278)	13,54		13,54			-
									-
									-
	Totale			64.916,83	24.600,71	89.438,88	-	1.933,68	2.012,34
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					2.012,34

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	31/12/2020	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 163.671,21	€ 168.120,76
FPV di parte capitale	€ 169.746,49	€ 336.421,45
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 111.712,50	€ 163.671,21	€ 168.120,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		€ 38.221,72	€ 31.032,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 102.561,09	€ 55.261,96	€ 125.088,29
- 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***	€ 9.151,41	€ 2.464,38	€ 12.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 67.723,15	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa c/capitale è stato costituito ai sensi del principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

In particolare, si tratta di lavori impegnati con aggiudicazione già avvenuta.

Le spese, finanziate da avanzo e/o contributi di parte capitale, sono state impegnate e i lavori sono in corso di esecuzione, reimputati in quanto verranno conclusi nell'esercizio 2022.

Sono quindi state rispettate queste condizioni:

- le relative entrate sono già accertate (contributi di parte capitale e/o avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2021);
- le entrate sono destinate al finanziamento di investimenti;
- le spese sono già impegnate;
- le spese sono esigibili in esercizio successivo a quello nel quale è stata accertata l'entrata che le finanzia

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 36.143,19	€ 169.746,49	€ 336.421,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 36.143,19	€ 147.787,52	€ 336.421,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 21.958,97	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.648.587,75, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				2.094.282,90
RISCOSSIONI	(+)	511.905,36	3.738.256,62	4.250.161,98
PAGAMENTI	(-)	340.909,01	3.583.730,33	3.924.639,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.419.805,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			2.419.805,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	136.371,95	324.646,63	461.018,58
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	123.536,61	604.157,55	727.694,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			168.120,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			336.421,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.648.587,75

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.515.336,12	€ 1.890.561,73	€ 1.648.587,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 938.364,11	€ 926.493,42	€ 910.672,24
Parte vincolata (C)	€ 137.205,71	€ 429.416,38	€ 453.841,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 144,49	€ 64.916,83	€ 2.012,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 439.621,81	€ 469.735,10	€ 282.061,74

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	99.180,31
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	15.212,00
Altri incarichi	10.695,98
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (solidarietà alimentare)	31.032,47
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro(**)	12.000,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	168.120,76
** specificare	

IMPOSSIBILITA' DI SVOLGIMENTO DELLA PRESTAZIONE PER FATTO SOPRAVVENUTO

** INTERVENTO DI INSTALLAZIONE DI STRUTTURA METALLICA A PROTEZIONE DELL'INGRESSO DELL'ASILO NIDO GIARDINO FIORITO IN VIA PIAVE - EMERGENZA COVID: la ditta affidataria, per finalità logistiche, comunicava l'impossibilità di consegna e completamento dell'installazione in oggetto entro la fine del 2021, posticipando detto completamento al mese di febbraio 2022 (Prot. n. 0014547 del 29-12-2021)

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 332.451,17	€ 332.451,17								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -							
Utilizzo parte vincolata	€ 131.166,99					€ 123.418,19	€ 7.748,80	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 64.916,83									€ 64.916,83
Valore delle parti utilizzate	€ 528.534,99	€ 332.451,17	€ -	€ -	€ -	€ 123.418,19	€ 7.748,80	€ -	€ -	€ 64.916,83
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.362.026,74	€ 75.700,52	€ 735.752,90	€ 10.950,00	€ 179.790,44	€ 93.299,94	€ 111.188,28	€ 24.438,26	€ 130.906,40	€ -

L'Organo di revisione, in occasione delle variazioni al bilancio di previsione per l'applicazione dell'avanzo di amministrazione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltre che 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.

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 di G.C. n. 11 del 14/02/2022 munito del parere dell'Organo di revisione, pervenuto al Prot. 001657 del 14/02/2022.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 11 del 14/02/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 646.411,74	€ 511.905,36	€ 136.371,95	€ 1.865,57
Residui passivi	€ 516.715,21	€ 340.909,01	€ 123.536,61	-€ 52.269,59

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	€ 5.526,73	€ 47.900,73
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 16.061,71	€ 4.368,86
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 21.588,44	€ 52.269,59

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato dai responsabili delle singole entrate in sede di determina di ricognizione residui di propria competenza

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 8,04	€ 24.927,31	€ 21.954,95	€ 8.795,93	€ 37.999,89	€ 50.000,00	€ 52.403,19	€ 40.005,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 16,08	€ 19.776,00	€ 2.593,52	€ 8.795,93	€ 35.981,02	€ 22.858,55		
	Percentuale di riscossione	200%	79%	12%	100%	95%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 18.585,19	€ 3.531,55	€ -	€ 1.807,00	€ 1.719,00	€ 13.270,80	€ 24.610,17	€ 22.736,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.528,37	€ -	€ -	€ 774,40	€ 1.036,80	€ 6.963,80		
	Percentuale di riscossione	30%	0%	#DIV/0!	43%	60%			

La tabella è stata compilata secondo le modalità di stesura espresse dalla Corte dei conti Emilia-Romagna (nota sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna del 21.1.2021)

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2021" è stato inserito il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono stati riportati i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2021. La colonna riferita al 2021 contiene i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui sono riportate le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio 2021.

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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non** si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ **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'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 100.157,00

L'organo di revisione ha verificato la congruità del FCDE sulla base degli allegati alla relazione della Giunta, che ha preso in attento esame.

Nell'esercizio 2021 non si è verificata la cancellazione di crediti riconosciuti inesigibili iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti. Nel conto del patrimonio sono presenti crediti riconosciuti inesigibili nell'esercizio 2018, indicati nell'apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non** si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto a contabilizzare l'anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 52 comma 1-ter del D.L. 73/2021 che prevede *“A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come “Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità”, in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso”*.

In applicazione di tale norma l'ente ha ridotto il FAL “in sede di rendiconto”, nell'allegato a) e a/1); la quota liberata è stata applicata al bilancio di previsione 2022/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità; inoltre è stata correttamente accantonata, tra la voce altri accantonamenti, la quota “liberata” di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dal Resoconto riunione Arconet del 17/11/2021.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2021, è stata calcolata una passività potenziale di euro 15.000,00, di cui € 10.950,00 già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Durante l'esercizio 2021, non ricorrendo la necessità, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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)	€ 6.178,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.736,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.914,26

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.493,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, sulla base delle informative disponibili.

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	344.648,60	580.336,21	235.687,61
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	10.949,00	10.949,00	-
	TOTALE	355.597,60	591.285,21	235.687,61

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.324.972,06	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 364.765,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 410.265,21	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 3.100.002,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 310.000,25	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019	€ 151.056,93	
(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)	€ 158.943,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 151.056,93	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		4,873%

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.

La tabella suesposta contiene solamente gli interessi per mutui e non anche gli interessi per anticipazioni di liquidità che non costituiscono indebitamento in base all'art. 3 c. 17 della legge 350/2003

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Anno		2019	2020	2021
Residuo debito per mutui (+)	A	4.831.036,92	4.493.132,25	4.237.284,01
Anticipazione DL 35/2013	B	781.871,52	759.120,99	735.752,98
Nuovi prestiti (+)	C	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	D	337.904,67	255.848,24	356.046,84
Rimborso anticipazione (-)	E	22.750,53	23.368,01	24.004,35
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	F	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno A+B+C-D-E		5.252.253,24	4.973.036,99	4.592.985,80
Nr. Abitanti al 31/12		5.569	5.605	5.590
Debito medio per abitante		943,12	887,25	821,64

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (**mutui + anticipazioni di liquidità**) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 196.130,66	€ 184.073,09	€ 171.578,55
Quota capitale	€ 360.655,20	€ 279.216,25	€ 380.051,19
Totale fine anno	€ 556.785,86	€ 463.289,34	€ 551.629,74

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Con riferimento all'anticipazione di liquidità ottenuta dall'Ente ai sensi del decreto del MEF 07/08/2015, si rinvia a quanto specificato più sopra nel paragrafo "Fondo anticipazione di liquidità".

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 875.009,78
Anticipo di liquidità restituito	€ 163.261,15
Quota accantonata in avanzo	€ 711.748,63

L'Ente, per quanto riguarda le anticipazioni ottenute nel 2013 e nel 2014, ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dall'art. 52 comma 1-ter del D.L. 73/2021 che prevede "A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso".

In applicazione di tale norma l'ente ha ridotto il FAL solo "in sede di rendiconto", nell'allegato a) e a/1); la quota liberata è stata applicata al bilancio di previsione 2022/2024.

Contratti di leasing

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

Ha in essere la seguente operazioni di partenariato privato:

- project financing per la costruzione di loculi cimiteriali importo complessivo euro 580.000,00. Non sono previsti a carico dell'Ente, costi di alcun genere, canoni da corrispondere alla ditta aggiudicataria e nessuna altra forma di indebitamento per lo stesso Ente.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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 art. 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): € 212.692,50
- W2 (equilibrio di bilancio): € 96.441,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 134.098,73

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

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 parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 50.000,00	€ 22.858,55	€ 17.734,89	€ 14.743,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 3.982,98	€ 3.982,98	€ 355,00	€ -
TOTALE	€ 53.982,98	€ 26.841,53	€ 18.089,89	€ 14.743,00

Si precisa che per quanto riguarda il **Recupero evasione IMU**, la somma di Euro 27.141,45 non riscossa a fine 2021, è stata riscossa per Euro 7.311,15 all'inizio del 2022.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	93.686,12	
Residui riscossi nel 2021	67.162,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.261,83	
Residui al 31/12/2021	€ 25.261,74	26,96%
Residui della competenza	27.141,45	
Residui totali	€ 52.403,19	
FCDE al 31/12/2021	€ 40.005,00	76,34%

In merito si osserva che il FCDE al 31/12/2021 copre integralmente i residui attivi da anni precedenti, mentre è stato calcolato con il metodo ordinario (media semplice) per i residui della competenza.

	TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		244,00	
Residui riscossi nel 2021		2.948,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		-€ 2.704,00	
Residui al 31/12/2021		€ -	0,00%
Residui della competenza		0,00	
Residui totali		€ -	
FCDE al 31/12/2021		€ -	#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 11.122,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 20.238,70	
Residui riscossi nel 2021	23.145,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.907,19	
Residui al 31/12/2021		0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

In merito si osserva che non è stato accantonato FCDE in quanto l'IMU ordinaria non rientra tra le entrate di difficile esazione. Non vi sono residui derivanti dalla competenza.

TARSU-TIA-TARI

Il tributo viene incassato dalla società partecipata Esa-Com S.p.A. che gestisce i servizi di igiene ambientale e gestione integrata dei rifiuti.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 87.123,72	€ 40.706,60	€ 95.058,05
Riscossione	€ 87.123,72		€ 95.058,05

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 21.000,00	24,10%
2020	€ -	
2021	€ 15.000,00	16,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento competenza	€ 1.807,00	€ 1.853,50	€ 13.270,80
riscossione competenza	€ -	€ 135,40	€ 6.963,80
%riscossione	-	7,31	52,47

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.807,00	€ 1.853,50	€ 13.270,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.268,53	€ 1.213,96	€ 6.763,41
entrata netta	€ 538,47	€ 639,54	€ 6.507,39
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 269,24	€ 319,77	€ 3.253,77
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	25.642,74	
Residui riscossi nel 2021	7.339,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 18.303,17	71,38%
Residui della competenza	6.307,00	
Residui totali	€ 24.610,17	
FCDE al 31/12/2021	€ 22.736,00	92,38%

Si evidenzia che nel 2021 l'ente non ha incassato sanzioni per violazioni al limite massimo di velocità su strade di proprietà di altri enti, pertanto non vi sono somme da attribuire per il 50% all'ente proprietario della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 638,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2020. Si tratta di canoni di locazione riscossi dall'ATER per conto del Comune. Non ci sono somme a residuo.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 785.883,75	€ 817.356,19	31.472,44
102	imposte e tasse a carico ente	€ 65.849,80	€ 65.571,05	-278,75
103	acquisto beni e servizi	€ 1.031.173,96	€ 1.181.880,17	150.706,21
104	trasferimenti correnti	€ 405.124,28	€ 493.009,54	87.885,26
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 184.073,09	€ 171.578,55	-12.494,54
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.362,20	€ 1.189,79	-3.172,41
110	altre spese correnti	€ 60.160,51	€ 61.083,22	922,71
TOTALE		€ 2.536.627,59	€ 2.791.668,51	255.040,92

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 965.759,06
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.103.588,74	817.356,19
Spese macroaggregato 103	€ 11.154,00	608,60
Irap macroaggregato 102	€ 64.631,82	46.738,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.179.374,56	€ 864.703,01
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 213.615,50	€ 120.767,22
di cui rinnovi contrattuali		€ 86.893,28
di cui categorie protette		€ 29.847,56
di cui rimborsi ISTAT		€ 4.026,38
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 965.759,06	€ 743.935,79
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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.

Il contratto decentrato per l'anno 2021 è stato sottoscritto in data 13/12/2021, pertanto è stato attivato l'FPV come previsto dal principio contabile.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente non ha attribuito incarichi per studi e consulenze nel corso del 2021. Conseguentemente, non ricorrendo la fattispecie, non vi erano atti da trasmettere alla Corte dei Conti per incarichi di importo superiore a 5mila euro (art. 1 c. 173, legge 266/2005)

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

Si ricorda che la Legge 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009;
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni;
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011;
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	fatture da emettere dalla soc.	fatture da ricevere dal comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		contabilità della società	Residui passivi	
ACQUE VERONESI*	40.986,34	40.986,34	-	776,29	776,29	-			-
ESACOM**	-	-	-			-	4.162,58	4.162,58	-
CAMVO SPA**	-	-	-	17.975,58	17.975,58	-	42.044,42	42.044,42	-
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	fatture da emettere dalla partic.	fatture da ricevere dal comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società				
ATO VERONESE	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-			
CONSORZIO CEV*	-	-	-				461,60	461,60	-
BACINO VR SUD	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-			

Note:

* in attesa di asseverazione da parte dell'organo di revisione della partecipata

** asseverata dall'Organo di revisione della partecipata

Gli importi indicati sono al netto dell'iva

Esteralizzazione dei servizi

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

Nel corso del 2021 l'ente non ha acquisito partecipazioni societarie e non ha costituito società.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di C.C. n. 63 del 27/12/2021 ad oggetto: << *Revisione periodica delle partecipazioni societarie dirette ed indirette del comune di Casaleone detenute al 31/12/2020 - Relazione sull'attuazione del precedente piano di razionalizzazione adottato - art. 20 d. lgs. 19.08.2016 n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" ss.mm.ii. ed art. 17 d.l. 90/2014ss.mm.ii.*>> all'analisi dell'assetto complessivo delle società di cui detiene partecipazioni dirette e indirette.

L'Organo di revisione ha verificato che l'esito di tale ricognizione è stato comunicato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 23/02/2022; inoltre è in corso la rilevazione relativa alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute al 31/12/2020 (art. 20 D.Lgs. 175/2016 - TUSP) e il censimento delle partecipazioni e dei rappresentanti al 31/12/2020, la cui scadenza è prevista per il 13/05/2022.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che tra le società partecipate il Consorzio per lo Sviluppo del Basso Veronese in liquidazione è stato cancellato dal Registro imprese in data 01/10/2021.

Non si è reso necessario accantonare fondo perdite società partecipate.

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.

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.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che lo stesso evidenzia un utile di euro **53.771,24**

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- Maggiori componenti negativi della gestione;
- Minori proventi della gestione straordinaria;

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
569.096,48	572.084,63	583.321,66

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.

Per i valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente si rinvia allo schema di Stato Patrimoniale allegato al Rendiconto 2021.

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:	
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	

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 avvalso di ditta esterna per la compilazione e la tenuta dell'inventario, provvedendo a comunicare tutti i movimenti relativi alla consistenza del patrimonio comunale al fine delle rilevazioni e aggiornamento dell'inventario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del patrimonio netto, utilizzando i bilanci riferiti all'esercizio 2020.

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 113.357,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e non corrisponde per Euro 13.200 a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'importo di Euro 13.200 corrisponde all'ammontare di crediti stralciati in sede di Rendiconto 2018 dalla contabilità finanziaria e correttamente conservati in contabilità economico-patrimoniale all'interno del fondo svalutazione crediti come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Tali crediti risultano nell'elenco allegato al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	362.013,58
(+)	FCDE economica	€	113.357,00
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	1.152,00
(-)	Crediti stralciati	€	13.200,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	461.018,58

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	53.771,24
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo	€	80.058,05
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€	6.657,52
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	€	140.486,81

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ -
Riserve	
da capitale	€ -
da permessi di costruire	€ 80.058,05
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 12.633.967,56
altre riserve indisponibili	€ 412.422,76
risultato economico dell'esercizio	€ 53.771,24
risultati economico di esercizi precedenti	-€ 477.663,63
riserve negative per beni indisponibili	-€ 732.486,63
totale	€ 11.970.069,35

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha riclassificato il Patrimonio netto come previsto dal Decreto 1° settembre 2021, pubblicato in Gazzetta Ufficiale 15 settembre 2021 n. 221 ad oggetto: *"Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011, recante «Disposizioni in materia dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42»* .

Ai sensi del paragrafo 6.3 Patrimonio netto del principio contabile 4/3 come aggiornato dal Decreto 1° settembre 2021, l'ente ha utilizzato le riserve disponibili da permessi di costruire derivanti da esercizi precedenti ad incremento del fondo dotazione che per effetto delle modifiche è stato azzerato, in quanto negativo, per confluire nelle riserve negative per beni indisponibili.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio 2021 ad incremento delle riserve negative per beni indisponibili, come previsto dal principio contabile 4/3 (*"il Consiglio destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle "altre riserve disponibili", dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa"*).

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 15.000,00
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per anticipazione liquidità D.L. 35/2013	€ 711.748,63
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 59.762,26
totale	€ 786.510,89

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 rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui, depositati presso l'Ufficio ragioneria).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	5.320.679,96
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.592.985,80
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	727.694,16

quadratura

* al netto dei debiti 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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 116.120,59 riferite a loculi e cellette cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 718.470,68 riferiti a contributi ottenuti da Ministero, Regione e privati.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 19.572,06 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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'art. 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
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

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.

**L'ORGANO DI REVISIONE
DR. FARINA ROBERTO**