

COMUNE DI ROSSANO VENETO

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABIO INCASTRINI

Comune di Rossano Veneto (VI)

Organo di revisione

Verbale del 7.04.2022

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 n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 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;

tutto ciò premesso,

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 Rossano Veneto, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Selvazzano Dentro, lì 7 aprile 2022

L'Organo di revisione
Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Fabio Incastrini

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabio Incastrini, Revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 46 del 30.06.2021;

◆ ricevuta in data 31 marzo 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 46 del 6 aprile 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;
- ◆ 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. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 51 del 1° ottobre 2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità nonché i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2) del TUEL, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	N.	DATA
Deliberazione di Consiglio Comunale	34	31.05.2021: ratifica deliberazione G.C. n. 44 del 19.05.2021
	41	30.06.2021
	49	30.07.2021: assestamento generale
	58	30.09.2021: ratifica deliberazione G.C. n. 84 del 13.09.2021
	67	24.11.2021
Deliberazione di Giunta Comunale (prelevamento fondo di riserva)	87	23.09.2021
	94	30.09.2021
	127	14.12.2021
	131	23.12.2021
Deliberazione di Giunta Comunale	28	14.04.2021: riaccertamento ordinario residui al 31.12.2020
Deliberazione di Giunta Comunale (oggetto di ratifica da parte del C.C.)	44	19.05.2021
	84	13.09.2021
Deliberazione di Giunta Comunale (variazione di cassa)	56	09.07.2021
	66	12.08.2021

	117	03.12.2021
Determinazione Responsabile Area Finanziaria	582	26.11.2021

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Rossano Veneto registra una popolazione alla data del 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.138 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha provveduto** al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";

- 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 della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel corso del 2021 l'Ente **non ha applicato** avanzo vincolato presunto;

- 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;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL;

- l'Ente **non 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **non ha nominato** il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione,

tramite il servizio 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 l'Ente **ha 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;

- l'Ente **non è** in dissesto;

- l'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Il fondo di cassa complessivo al 31.12.2021, raccordato con il Tesoriere, ammonta ad € 2.306.137,01 di cui assoggettati a vincoli € 211.530,00 e liberi € 2.094.607,01.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.306.137,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.306.137,01
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	437.108,09	1.465.075,02	2.306.137,01
<i>di cui cassa vincolata</i>	16.180,00	154.952,68	211.530,00

L'Ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2021.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come segue:

*

*

*

*

*

*

*

*

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.465.075,72			1.465.075,72
Entrate Titolo 1.00	+	4.534.649,13	2.811.251,84	775.406,53	3.586.658,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	609.723,56	426.761,52	7.573,81	434.335,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.920.167,67	2.407.741,98	167.055,83	2.574.797,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	8.064.540,36	5.645.755,34	950.036,17	6.595.791,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	7.001.854,54	5.292.237,96	445.557,39	5.737.795,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.202.150,54	1.161.101,60	0,00	1.161.101,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		708.750,22	708.750,22	0,00	708.750,22
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	8.204.005,08	6.453.339,56	445.557,39	6.898.896,95
Differenza D (D=B-C)	=	-139.464,72	-807.584,22	504.478,78	-303.105,44
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)	+	289.600,00	289.600,00	0,00	289.600,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-		0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	150.135,28	-517.984,22	504.478,78	-13.505,44
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.671.304,99	2.142.064,58	112.785,00	2.254.849,58
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	4.349.149,62	0,00	1.175.808,15	1.175.808,15
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	25.679,94	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	8.046.134,55	2.142.064,58	1.288.593,15	3.430.657,73
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+				0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	4.349.149,62	0,00	1.175.808,15	1.175.808,15
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	4.349.149,62	0,00	1.175.808,15	1.175.808,15
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	4.349.149,62	0,00	1.175.808,15	1.175.808,15
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.696.984,93	2.142.064,58	112.785,00	2.254.849,58
Spese Titolo 2.00	+	2.782.874,65	2.019.421,87	344.958,87	2.364.380,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.782.874,65	2.019.421,87	344.958,87	2.364.380,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	2.782.874,65	2.019.421,87	344.958,87	2.364.380,74
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	624.510,28	-166.957,29	-232.173,87	-399.131,16
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	2.493.300,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	2.493.300,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.726.418,57	1.048.080,07	6.318,12	1.054.398,19
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.789.243,10	920.378,35	56.130,10	976.508,45
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	6.526.046,37	-557.239,79	1.398.301,08	2.306.137,01

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

di tesoreria nel corso dell'anno 2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge n. 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -19 giorni.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge n. 145/2018, entro il 31 gennaio **ha comunicato**, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio (31.12.2021), che ammonta ad € 0,00.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 1.224.013,61

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 729.199,88, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 737.199,88 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.224.013,61
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	180.269,02
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	314.544,71
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	729.199,88

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	729.199,88
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 8.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	737.199,88

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:

*

*
 *

 *

 *

 *

 *

 *

 *

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	173.198,41
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.831.260,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.655.640,81
SALDO FPV	175.619,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	126.758,93
Minori residui attivi riaccertati (-)	179.524,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.622,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-51.143,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	173.198,41
SALDO FPV	175.619,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-51.143,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	875.195,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.297.857,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.470.727,55

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

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	3.820.304,00	3.644.247,58	2.811.251,84	77,14
Titolo II	571.813,75	452.366,51	426.761,52	94,34
Titolo III	2.645.859,61	2.671.324,26	2.407.741,98	90,13
Titolo IV	3.471.278,78	2.295.225,07	2.142.064,58	93,33
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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 Legge 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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	235.452,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.767.938,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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	(-)	5.689.170,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	97.368,43
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	(-)	1.161.101,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		708.750,22
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		55.750,27
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	649.134,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		419.150,12
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	289.600,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		289.600,00
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)		994.484,57
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	180.269,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	267.263,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	546.952,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		554.952,32
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	226.061,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.595.807,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.295.225,07
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	(-)	289.600,00
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	(-)	2.039.693,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.558.272,38
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	(+)	-
LTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		229.529,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	47.281,48
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		182.247,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		182.247,56
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	(-)	-
Y) 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)		1.224.013,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		180.269,02
Risorse vincolate nel bilancio		314.544,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		729.199,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	8.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		737.199,88

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		994.484,57
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	466.378,87
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	180.269,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	8.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	267.263,23
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		88.573,45

Di seguito si riporta l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2021, mentre per l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2021 e per l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione 2021, si rinvia ai dettagliati elenchi riportati nel conto del bilancio esercizio 2021, elaborato ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ^(*)
2021**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
931/0	FONDO SPESE POTENZIALI CONTENZIOSO	192.500,00	0,00	10.000,00	-8.000,00	194.500,00
Totale Fondo contenzioso		192.500,00	0,00	10.000,00	-8.000,00	194.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
925/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	748.155,98	0,00	147.844,02	0,00	896.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		748.155,98	0,00	147.844,02	0,00	896.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	Quota FAL liberata nell'esercizio, da descrivere in Entrata del bilancio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
930/0	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI - FONDO AUMENTI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	29.166,00	0,00	21.170,00	0,00	50.336,00
970/0	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	3.245,00	0,00	1.255,00	0,00	4.500,00
Totale Altri accantonamenti		32.411,00	0,00	22.425,00	0,00	54.836,00
TOTALE		973.066,98	0,00	180.269,02	-8.000,00	1.145.336,00

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 2022-2023-2024 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31.12.2021 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	235.452,34	97.368,43
FPV di parte capitale	4.595.807,91	4.558.272,38
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.831.260,25	4.655.640,81

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è riportata nella seguente tabella:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	92.392,87	235.452,34	97.368,43
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	79.088,59	212.155,15	74.533,86
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	13.304,28	23.297,19	22.834,57
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	---	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal D.M. 1° marzo 2019.

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 è riportata nella seguente tabella:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.857.378,46	4.595.807,91	4.558.272,38
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.763.322,32	140.161,22	1.167.778,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	94.056,14	4.455.646,69	3.390.494,34
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. n. 50/2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, D.L. n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	---	0,00	0,00

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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	56.000,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	25.662,92
Altri incarichi	15.705,51
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	97.368,43

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di € 2.470.727,55, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.465.075,72
RISCOSSIONI	(+)	2.244.947,44	8.835.899,99	11.080.847,43
PAGAMENTI	(-)	846.646,36	9.393.139,78	10.239.786,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.306.137,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.306.137,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.148.518,25	1.312.055,11	5.460.573,36
RESIDUI PASSIVI	(-)	58.725,10	581.616,91	640.342,01
				7.126.368,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			97.368,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.558.272,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			2.470.727,55

Nel conto del tesoriere al 31.12.2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	725.740,82	2.173.052,99	2.470.727,55
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 503.422,32	€ 973.066,98	1.145.336,00
Parte vincolata (C)	€ 158.919,48	€ 1.025.424,29	553.513,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 50.291,14	€ 25.028,18	182.247,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 13.107,88	149.533,54	589.630,63

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		973.066,98	1.025.424,29	25.028,18	149.533,54
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				60.000,00	60.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				12.800,12	12.800,12
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		777.395,64			777.395,64
Utilizzo parte destinata agli investimenti			25.000,00		25.000,00
Valore delle parti non utilizzate	973.066,98	248.028,65	28,18	76.733,42	1.297.857,23
Totale	973.066,98	1.025.424,29	25.028,18	149.533,54	2.173.052,99

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co. 2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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 Giunta Comunale n. 34 del 21.03.2022, munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta Comunale n. 34 del 21.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	6.446.230,99	2.244.947,44	4.148.518,25	52.765,30
Residui passivi	906.993,47	846.646,36	58.725,10	1.622,01

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	51.515,30	1.622,01
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	1.250,00	0,00
MINORI RESIDUI	52.765,30	1.622,01

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato adeguatamente ridotto** il FCDE.

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	€ 131.084,52	€ 253.668,54	€ 351.829,91	€ 451.524,94	€ 441.598,61	448.580,98	637.495,51	510.633,90
	Riscosso c. residui al 31.12	€ 101.249,07	€ 93.994,58	€ 67.225,71	€ 65.825,31	€ 25.275,96	33.015,30		
	Percentuale di riscossione	77,2%	37,1%	19,1%	14,6%	5,7%	7,4%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	55.201,23	98.326,03	167.310,87	137.724,21	87.482,42
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	20.137,00	30.580,62	83.904,64		
	Percentuale di riscossione				36,5%	31,1%	50,1%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	43.960,74	€ 13.090,77	€ 6.540,83	€ 36.501,80	€ 217.397,59	353.090,44	490.668,15	248.925,35
	Riscosso c. residui al 31.12	13.650,89	€ 13.090,77	€ 6.540,83	€ 18.565,50	€ 72.290,76	92.205,72		
	Percentuale di riscossione	31,1%	100,0%	100,0%	50,9%	33,3%	26,1%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acque dotto	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 896.000,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per € 178.274,23 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a € 178.274,23, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo spese potenziali per contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 194.500,00, **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 esistente al 31.12.2021 è stata calcolata una passività potenziale probabile di € 194.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- € 184.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31.12 dell'esercizio precedente
- € 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

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)	€ 3.245,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.255,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.500,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.336,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento nel risultato di amministrazione dello stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, come da determinazioni effettuate con deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 9.02.2022

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che 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 €	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.709.576,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 296.188,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.978.154,34	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	€ 5.983.919,14	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 598.391,91	
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 31.12.2020	€ 71.775,89	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 526.616,02	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 71.775,89	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		1,20%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31.12.2020	+	12.183.625,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	452.351,38
3) Estinzione anticipata mutuo	-	708.750,22
4) Altre variazioni	-	-
5) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	-
TOTALE DEBITO	=	11.022.523,91

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	8.459.266,12	12.440.295,49	12.183.625,52
Nuovi prestiti (+)	4.543.600,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	562.570,63	182.615,05	452.351,39
Estinzioni anticipate (-)		73.934,09	€ 708.750,22
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-120,83	0,00
Totale fine anno	12.440.295,49	12.183.625,52	11.022.523,91
Nr. Abitanti al 31/12	8.147,00	8.143,00	8.160,00
Debito medio per abitante	1.526,98	1.496,21	1.350,80

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	91.458,57	83.243,53	71.775,89
Quota capitale	562.570,63	256.549,14	1.161.101,60
Totale fine anno	654.029,20	339.792,67	1.232.877,49

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,20 %

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente **ha** in corso al 31.12.2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Tipologia	Tasso	Scadenza contratto	Canone anno 2021 (compresa Iva 10%)
Spogliatoi campo da calcio san Zenone	Locazione finanziaria - leasing in costruendo	V	31/01/2032	27.627,23
Ampliamento scuola dell'Infanzia San Zenone	Locazione finanziaria - leasing in costruendo	V	31/01/2032	29.581,01
Impianto fotovoltaico San Zenone	Locazione finanziaria	V	19/07/2031	48.191,92

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2021 **non ha** debiti fuori bilancio, come da attestazioni rilasciate dai responsabili di Area dell'Ente.

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 dell'art. 1 della Legge n. 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 D.Lgs. n. 118/2011), come modificato dal D.M. 1.08.2019 e dal D.M. 7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.224.013,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 729.199,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 737.199,88.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	232.983,21	11.053,38	179.262,00	510.633,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	1.767,00	0,00	360,20	1.565,00
Recupero evasione altri tributi	5.570,53	0,00	7.995,00	46.999,00
TOTALE	240.320,74	11.053,38	187.617,20	559.197,90

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 529.813,65	
Residui riscossi nel 2021	€ 33.015,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 81.232,67	
Residui al 31/12/2021	415.565,68	78,44%
Residui della competenza	€ 221.929,83	
Residui totali	637.495,51	
FCDE al 31/12/2021	510.633,90	80,10%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1.01.2021	€ 63.311,98	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.051,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.904,08	
Residui al 31.12.2021	55.356,12	87,43%
Residui della competenza	€ 5.570,53	
Residui totali	60.926,65	
FCDE al 31.12.2021	46.998,82	77,14%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSUTIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 167.310,87	
Residui riscossi nel 2021	€ 83.904,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	83.406,23	49,85%
Residui della competenza	€ 54.317,98	
Residui totali	137.724,21	
FCDE al 31/12/2021	87.482,42	63,52%

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	€ 572.144,36	€ 305.623,04	522.849,01
Riscossione	€ 572.144,36	€ 305.623,04	519.000,18

Le entrate dei contributi sono state destinate interamente ad investimenti e non sono state impiegate per finanziare spese legate al Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del D.Lgs. n. 285/1992)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 233.077,36	€ 353.562,03	396.049,89
riscossione	€ 33.616,07	€ 124.709,86	138.300,65
%riscossione	14,42	35,27	34,92

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 396.049,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	153.000,00
Entrata netta	243.049,89
destinazione a spesa corrente vincolata	108.778,00
% per spesa corrente	44,76%
destinazione a spesa per investimenti	20.472,00
% per Investimenti	8,42%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 373.959,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 92.205,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.868,56	
Residui al 31/12/2021	260.884,72	69,76%
Residui della competenza	€ 257.749,24	
Residui totali	518.633,96	
FCDE al 31/12/2021	248.925,35	48,00%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

RISTORI DI ENTRATA 2021	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	13.351
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).	
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	7.475
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)	20.826

RISTORI DI SPESA 2021	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	34.129
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	51.500
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	19.686
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	6.158
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	111.473

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha contabilizzato** correttamente e **utilizzato** le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per € 234.884,18.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha contabilizzato** correttamente le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.03.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31.12.2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, come di seguito indicato:

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati	(Ristori)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)		
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)		
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)		5.348
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)		797
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)		
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)		
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)		
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)		
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre)		
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)		
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre)		
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		23.990
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		206
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020		
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020		
	Totale	30.341

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. n. 267/2000, come previsto dall'art.109, co. 2, D.L. n. 18/2020, così come modificato dall'art. 30 co.2-bis del D.L. n. 41/2021.

Spese correnti

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

TITOLO I – SPESA CORRENTE	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
101 – Redditi di lavoro dipendente	1.005.934,57	1.074.743,43	68.808,86
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	96.175,35	96.182,58	7,23
103 - Acquisto di beni e servizi	1.989.537,34	2.008.475,55	18.938,21
104 – Trasferimenti correnti	621.089,44	867.453,04	246.363,60
105 – Trasferimenti di tributi			0,00
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	83.313,26	71.889,71	-11.423,55
108 Altre spese per redditi di capitale			0,00
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.387,20	62.034,64	60.647,44
110 – Altre spese correnti	941.009,64	1.508.391,44	567.381,80
Totale spese correnti	4.738.446,80	5.689.170,39	950.723,59

Spese in c/capitale

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

TITOLO II – SPESA IN CONTO CAPITALE	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
201 – Tributi conto capitale a carico ente			0,00
202 – Investimenti fissi lordi	1.215.059,71	1.957.693,02	742.633,31
203 – Contributi agli investimenti	85.000,00	55.000,00	-30.000,00
204 – Trasferimenti in conto capitale			0,00
205 – Altre spese in conto capitale	1.355,12	27.000,00	25.644,88
Totale spese	1.301.414,83	2.039.693,02	738.278,19

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. n. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 1.054.015,45;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 77.200,00;
- l'art.40 del D.Lgs. n. 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. n. 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 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. n. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. n. 34/2019, si colloca nella fascia più bassa avendo un rapporto spesa personale/entrate correnti del 18,50%, inferiore al valore della 1a soglia del 26,90%.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 pari ad € 1.034.678,03 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge n. 296/2006, come di seguito indicato:

Limite di spesa complessivo: Media del triennio 2011/2013	1.054.015,45
Spese Macroaggregato 101 stipendi + oneri	1.027.159,15
Spese Macroaggregato 103 altre spese lavoro flessibile	1.500,00
Irap Macroaggregato 102 irap	64.148,43
altre spese incluse (spese convenzione altri enti, accantonamenti fondo per aumenti contrattuali, spese previdenza integrativa,)	59.089,48
altre spese incluse (differenziali stipendiali tempo pieno/part-time)	75.120,30
Totale spese di personale (A)	1.227.017,36
(-) Componenti spese escluse (B)	192.339,33
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.034.678,03
Margine di spesa rispetto al valore medio del triennio 2011/2013	-19.337,42

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il parere sull'accordo decentrato integrativo 2021.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge n. 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a € 5.000,00, riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, Legge n. 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del D.L. 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148.

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. n. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali e, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipate/controllate, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2021, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 77, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (ultimo bilancio disponibile).

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	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	34.355.321,57	33.225.928,30	1.129.393,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.872.589,37	7.008.917,79	-136.328,42
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.227.910,94	40.234.846,09	993.064,85
A) PATRIMONIO NETTO	22.317.326,75	20.754.894,75	1.562.432,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	249.336,00	224.911,00	24.425,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.662.865,96	13.090.619,02	-1.427.753,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.998.382,23	6.164.421,32	833.960,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	41.227.910,94	40.234.846,09	993.064,85
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.558.272,38	4.595.807,91	-37.535,53

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono stati aggiornati** con riferimento al 31.12.2021.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All. 4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

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

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

Riepilogo immobilizzazioni

La tabella proposta di seguito evidenzia come sono variare le immobilizzazioni dall'01.01.2021:

Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni	Valore
Immobilizzazioni all'01.01.2021	€ 33.225.928,30
Sterilizzo fatture da ricevere anno n-1	-€ 342.863,58
Fatture da ricevere	€ 18.175,86
Ammortamenti 2021	-€ 1.375.585,05
Variazioni finanziarie positive 2021	€ 2.277.446,65
Rivalutazioni di partecipazioni	€ 552.219,39
Totale immobilizzazioni al 31.12.2021	€ 34.355.321,57

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 All. 4/3.

È stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 4.566.452,36
Iva a credito	-€ 1.879,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 646.680,53
Depositi bancati	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 249.319,47
F. sval. altri crediti	€ 0,00
Totale crediti al 31.12.2021	€ 5.460.573,36
Residui attivi da conto di bilancio	€ 5.460.573,36
Differenza	€ 0,00

Il fondo svalutazione crediti, pari a € 896.000,00, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è **pari** a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, è iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All. 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale delle disponibilità liquide al 31.12.2021 con le risultanze del conto del tesoriere.

La tabella che segue riassume i valori a fine esercizio e le variazioni intercorse rispetto all'anno precedente:

IV Disponibilità liquide	2021	2020	Variazioni
1 Conto di tesoreria	€ 2.306.137,01	€ 1.465.075,72	€ 841.061,29
<i>a Istituto tesoriere</i>	€ 2.306.137,01	€ 1.465.075,72	€ 841.061,29
<i>b presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Altri conti presso tesoreria statale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide	€ 2.306.137,01	€ 1.465.075,72	€ 841.061,29

PASSIVO

Patrimonio netto

Il dettaglio delle variazioni rispetto all'esercizio precedente è riportato nella tabella che segue:

A) PATRIMONIO NETTO	2021	2020	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 1.289.867,44	€ 0,00	€ 1.289.867,44
II Riserve	€ 18.801.541,35	€ 0,00	€ 18.801.541,35
<i>b) da capitale</i>	€ 11.984.642,50	€ 0,00	€ 11.984.642,50
<i>c) da permessi di costruire</i>	€ 2.887.366,16	€ 0,00	€ 2.887.366,16
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>d) indisponibili e per beni culturali</i>	€ 3.508.932,94	€ 0,00	€ 3.508.932,94
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>f) altre riserve disponibili</i>	€ 420.599,75	€ 0,00	€ 420.599,75
III Risultato economico dell'esercizio	€ 1.039.582,99	€ 0,00	€ 1.039.582,99
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.186.334,97	€ 0,00	€ 1.186.334,97
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
-			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 22.317.326,75	€ 20.754.894,75	€ 1.562.432,00

Fondi per rischi e oneri

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2021	2020	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 249.336,00	€ 224.911,00	€ 24.425,00
-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 249.336,00	€ 224.911,00	€ 24.425,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2021 e debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è indicata nella seguente tabella:

<i>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</i>	<i>Valore</i>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 11.662.865,96
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 11.022.523,95
Totale debiti al 31.12.2021	€ 640.342,01
Residui passivi da conto di bilancio	€ 640.342,01
Differenza	€ 0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato n. 4/3.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2021	2020	Variazioni
I Ratei passivi	€ 129.805,62	€ 182.905,05	-€ 53.099,43
II Risconti passivi	€ 6.868.576,61	€ 5.981.516,27	€ 887.060,34
1 Contributi agli investimenti	€ 6.801.101,34	€ 5.911.631,17	€ 889.470,17
a) da altre amministrazioni pubbliche	€ 6.538.934,99	€ 5.649.464,82	€ 889.470,17
b) da altri soggetti	€ 262.166,35	€ 262.166,35	€ 0,00
2 Concessioni pluriennali	€ 67.475,27	€ 69.885,10	-€ 2.409,83
3 Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI RISCONTI (E)	€ 6.998.382,23	€ 6.164.421,32	€ 833.960,91

Più nel dettaglio, la variazione dei contributi agli investimenti nell'anno è stata la seguente:

CONSISTENZA INIZIALE	€ 5.911.631,17
Aumento contributi investimenti	€ 1.087.742,49
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 198.272,32
CONSISTENZA FINALE	€ 6.801.101,34

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi, secondo criteri di competenza economica sintetizzati nel prosieguo. I componenti positivi e la loro variazione rispetto all'anno precedente sono riportati nella tabella che segue:

A) COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE	2021	2020	Variazioni
1 Proventi da tributi	€ 3.350.939,61	€ 3.269.733,90	€ 81.205,71
2 Proventi da fondi perequativi	€ 293.307,97	€ 287.698,38	€ 5.609,59
3 Proventi da trasferimenti e contributi	€ 650.638,83	€ 1.069.894,82	-€ 419.255,99
a) Proventi da trasferimenti correnti	€ 452.366,51	€ 907.254,77	-€ 454.888,26
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 198.272,32	€ 162.640,05	€ 35.632,27
c) Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.819.273,16	€ 1.498.321,43	€ 320.951,73
a) Proventi derivanti dalla gestione di beni	€ 124.690,47	€ 558.777,28	-€ 434.086,81
b) Ricavi dalla vendita di servizi	€ 1.503.125,56	€ 807.375,60	€ 695.749,96
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 191.457,13	€ 132.168,55	€ 59.288,58
5 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavor.,etc.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	€ 672.715,53	€ 488.390,89	€ 184.324,64
TOTALE COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE (A)	€ 6.786.875,10	€ 6.614.039,42	€ 172.835,68

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 46.971,70 si riferiscono alla partecipata Etra Spa (%)

partecipazione 1,57%).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato n. 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili.

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. n. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile All. 4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono illustrati**, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'Ente, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'Organo di revisione
Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Fabio Incastrini