

COMUNE DI SAN FIOR

Provincia di Treviso

Allegato D alla CC 19 del 27.04.2022

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
CONTO ECONOMICO.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	36

Comune di San Fior

Organo di revisione

Verbale del 11.04.2022

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:

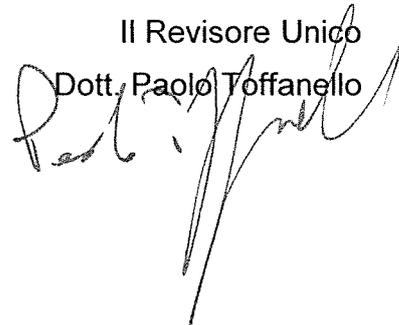
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 San Fior che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 11.4.2022

Il Revisore Unico
Dott. Paolo Toffanello



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Paolo Toffanello **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 23/12/2021;

- ◆ ricevuto in data 06/04/2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 04.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:
 - 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. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 18/03/2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il sottoscritto non ha svolto verifiche durante l'esercizio 2021, in quanto la propria nomina ha avuto decorrenza dal 01.01.2022;
- ◆ si è preso atto dell'avvenuta verifica della regolarità e dei presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata, da parte del precedente revisore, l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. zero

- ◆ 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 San Fior registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6853 abitanti.

Il sottoscritto è stato nominato revisore dell'Ente con decorrenza dal 01.01.2022 e, pertanto, le verifiche durante l'esercizio 2021 sono state condotte dal precedente revisore.

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 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, 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;
- 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 "approvato dalla Giunta".
- 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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 siano 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 31.01.2022, 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. 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 **ha realizzato** per l'anno 2021, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, nelle seguenti misure:

<i>Rendiconto della Gestione 2021</i>		<i>Entrate accertate 2021</i>	<i>Spese impegnate 2021</i>	<i>% di copertura</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mensa scolastica	Euro	€ 117.312,67	€ 139.313,20	84,21%	87,39%
Uso locali e Uso impianti sportivi	Euro	€ 7.460,75	€ 113.723,85	6,56%	23,41%
Centri estivi	Euro	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Mensa dipendenti	Euro	€ 5.474,30	€ 20.389,46	26,85%	28,92%
Pesa pubblica	Euro	€ 4.169,80	€ 4.710,00	88,53%	74,63%
Manifestazioni Bibl. (mostre e spett.)	Euro	€ 200,08	€ 11.987,72	1,67%	2,73%
Servizi cimiteriali	Euro	€ 27.270,00	€ 38.884,79	70,13%	40,74%
Dopo scuola e corsi nuoto	Euro	€ 21.075,00	€ 49.600,00	42,49%	47,87%
TOTALI	Euro	€ 182.962,60	€ 378.609,02	48,32%	52,44%

- l'Ente **non ha predisposto e allegato** al rendiconto la certificazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021 in quanto come motivato nella relazione allegata al rendiconto La Nota Tecnica al DPCM 01.07.2021 precisa inoltre che fermo restando l'obbligo al monitoraggio del livello dei servizi sociali offerti da parte di tutti i comuni delle regioni a statuto ordinario, **ai fini dell'individuazione dei Comuni che sono tenuti anche alla rendicontazione delle risorse aggiuntive effettive**, come sopra indicato, **si considerano gli enti per i quali è negativa la differenza tra spesa storica riclassificata** per servizi sociali utilizzata ai fini del calcolo del fabbisogno standard 2021 (da Questionario FC40U considerati alla data del 27 ottobre 2020 con i dati relativi al 2017) e l'ammontare monetario del fabbisogno standard 2021.

Nel caso del Comune di San Fior detta differenza è la seguente:

Spesa storica 2017 calcolata con il questionario dei fabbisogni standard	479.603,90
Fabbisogno standard del sociale + Fondo del sociale 2021	394.964,83

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)	€	3.081.403,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.558.537,85

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.995.170,41	€ 3.081.403,80	€ 3.558.537,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 211.394,93	€ 288.365,65	€ 369.848,16

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 201.752,78	€ 211.394,93	€ 288.365,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 30.000,00	€ 224.855,37	€ 311.606,11
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 20.357,85	€ 147.884,65	€ 230.123,60
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 211.394,93	€ 288.365,65	€ 369.848,16

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.081.403,80			3.081.403,80
Entrate titolo 1.00	+	3.374.063,89	2.896.636,49	40.378,42	2.937.014,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	510.054,11	350.293,59	37.987,09	388.280,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	1.214.171,20	867.468,21	71.891,57	939.359,78
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)	=	5.098.289,20	4.114.398,29	150.257,08	4.264.655,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.600.834,16	2.753.347,48	513.761,23	3.267.108,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	226.968,33	226.968,33		226.968,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.827.802,49	2.980.315,81	513.761,23	3.494.077,04
Differenza D (D=B-C)	=	270.486,71	1.134.082,48	-363.504,15	770.578,33
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)	=	270.486,71	1.134.082,48	-363.504,15	770.578,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.377.948,54	706.827,08	157.850,55	864.677,63
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	300.000,00			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	2.677.948,54	706.827,08	157.850,55	864.677,63
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di 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)	=	2.677.948,54	706.827,08	157.850,55	864.677,63
Spese Titolo 2.00	+	4.385.119,82	854.947,70	288.672,44	1.143.620,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.385.119,82	854.947,70	288.672,44	1.143.620,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	4.385.119,82	854.947,70	288.672,44	1.143.620,14
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.707.171,28	-148.120,62	-130.821,89	-278.942,51
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a 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	+				
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.026.641,04	582.896,17	887,38	583.783,55
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.074.594,68	581.796,80	16.488,52	598.285,32
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	1.596.765,59	987.061,23	-509.927,18	3.558.537,85

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 **non sono** indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** chiesto anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 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 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-11,38 giorni**.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 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 precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 600,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.961.490,94

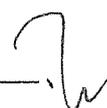
L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 497.074,30, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 455.956,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.400.694,66
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	155.573,76
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	748.046,60
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	497.074,30

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	497.074,30
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	41.117,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	455.956,63

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*	€ 547.248,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.015.509,84
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 983.499,42
SALDO FPV	€ 32.010,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 120,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 144.736,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 144.857,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 547.248,63
SALDO FPV	€ 32.010,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 144.857,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 821.435,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.415.938,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 2.961.490,94

*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	€ 2.381.464,00	€ 3.087.502,49	€ 2.896.636,49	93,82
Titolo II	€ 470.160,88	€ 450.399,40	€ 350.293,59	77,77
Titolo III	€ 1.052.859,43	€ 1.006.689,64	€ 867.468,21	86,17
Titolo IV	€ 1.405.139,30	€ 849.117,43	€ 706.827,08	83,24
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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 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	(+)	80.845,86
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.544.591,53 -
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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	3.527.712,38 -
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	89.285,93
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	226.968,33 -
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		781.470,75
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	260.847,77 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -
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)		1.042.318,52
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	155.573,76
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	52.358,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		834.385,79
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	41.117,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		793.268,12

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	560.587,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	934.663,98
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	849.117,43
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	(-)	-
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	(-)	1.091.779,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	894.213,49
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
SULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		358.376,14
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	-
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	695.687,63
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 337.311,49
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 337.311,49
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	(+)	-
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)		1.400.694,66
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	155.573,76
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	748.046,60
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		497.074,30
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	41.117,67
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		455.956,63

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità		0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0
	Fondo perdite società partecipate		0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0
	Fondo contenzioso		
7202/0	FONDO SPECIALE RISCHI PER CONTENZIOSO	85.000,00	130.500,00 0
	Totale Fondo contenzioso	85.000,00	130.500,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		
7210/0	FONDO CREDITI di DUBBIA ESIGIBILITA'	1.073.160,98	1.181.928,81
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.073.160,98	1.181.928,81
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		
7204/0	FONDO SPECIALE ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDI	3.710,70	6.054,30
7240/0	FONDO ONERI FUTURI - RINNOVI CONTRATTUALI (oneri ed IRAP cor	9.720,00	49.800,00
	Totale Altri accantonamenti	13.430,70	55.854,30
Totale		1.171.591,68	1.368.283,11

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

Cap. di entrata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/N
	Vincoli derivanti dalla legge			
	Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)	420.331,94	270.759,40	399.871,65
	Vincoli derivanti da Trasferimenti			
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)	111.225,74	52.548,20	59.300,34
	Vincoli derivanti da finanziamenti			
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	0	0	0
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)	4.000,00	424.739,00	428.739,00
	Altri vincoli			
	Totale altri vincoli (I/5)	0	0	0
	Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	535.557,68	748.046,60	887.910,99

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

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 (-)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
112.812,91	45.241,38	57.485,37	55.057,84	- 81.605,51	127.116,59
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)					127.116,59

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti 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	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 80.845,86	€ 89.285,93
FPV di parte capitale	€ 934.663,98	€ 894.213,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 97.351,46	€ 80.845,86	€ 89.285,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 97.351,46	€ 80.845,86	€ 89.285,93
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione 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 la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 643.822,08	€ 934.663,98	€ 894.213,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 643.822,08	€ 567.946,39	€ 448.131,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 366.717,59	€ 446.082,29
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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	63.384,54
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	25.901,39
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	89.285,93
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 2.961.490,94, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.081.403,80
RISCOSSIONI	(+)	308.995,01	5.404.121,54	5.713.116,55
PAGAMENTI	(-)	818.922,19	4.417.060,31	5.235.982,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.558.537,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			3.558.537,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.051.060,26	578.150,90	1.629.211,16
RESIDUI PASSIVI	(-)	224.795,15	1.017.963,50	1.242.758,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			89.285,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			894.213,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			2.961.490,94

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

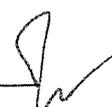
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.669.614,38	€ 2.237.374,56	€ 2.961.490,94
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.111.670,95	€ 1.171.591,68	€ 1.368.283,11
Parte vincolata (C)	€ 14.877,13	€ 535.557,68	€ 887.910,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 172.272,11	€ 112.812,91	€ 127.116,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 370.794,19	€ 417.412,29	€ 578.180,25

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.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.



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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		
			FCDF	Fondo passività potenziali	Altri Fondi
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -			
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -			
Finanziamento spese di investimento	€ 312.774,93	€ 312.774,93			
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -			
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -			
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -			
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte vincolata	€ 395.847,77				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 112.812,91				
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.415.938,95	€ 104.637,36	€ 1.073.160,98	€ 85.000,00	€ 13.430,70
Valore monetario della parte	€ 2.237.374,56	€ 417.412,29	€ 1.073.160,98	€ 85.000,00	€ 13.430,70

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Ex lege	Trasfer.	mutuo	ante	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -					
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -					
Finanziamento spese di investimento	€ 312.774,93					
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -					
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -					
Altra modalità di utilizzo	€ -					
Utilizzo parte accantonata	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 395.847,77	€ 291.374,17	€ 104.473,60	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 112.812,91					€ 112.812,91
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.415.938,95	€ 128.957,77	€ 6.752,14	€ -	€ 4.000,00	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.237.374,56	€ 420.331,94	€ 111.225,74	€ -	€ 4.000,00	€ 112.812,91

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 G.C. n. 34 del 14.03.2022 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.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 14.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.359.934,79	€ 308.995,01	€ 1.051.060,26	€ 120,48
Residui passivi	€ 1.188.454,19	€ 818.922,19	€ 224.795,15	-€ 144.736,85

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Aumento dei residui attivi	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 8.272,07	€ 5.529,60	€ 104.481,92
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -	€ 12.132,57
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -	€ 12.582,00
Gestione in conto capitale non vinc.	€ -	€ 2.621,99	€ 14.839,86
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -	€ 700,50
VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI/PASSIVI	€	120,48	-€ 144.736,85

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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 **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		2017	2018	2019	2020	2021
ICI/IMU/TASI	Residui iniziali	€ 3.512,46	€ 115.976,46	€ 162.836,13	€ 999.503,07	€ 970.469,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 12.043,17	€ 76.915,86	€ 28.507,75	€ 22.509,01
	Percentuale di riscossione	0%	10%	47%	3%	2%
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 407,40	€ 402,00	€ 62.815,20	€ 56.038,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 319,20	€ 402,00	€ 7.619,32	€ 1.583,48
	Percentuale di riscossione	-	78%	100%	12%	3%
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 26.602,12	€ 8.751,76	€ 5.232,14	€ 2.414,98	€ 2.964,98
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.090,36	€ 2.991,67	€ 2.817,16	€ 225,00	€ -
	Percentuale di riscossione	68%	34%	54%	9%	0%

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.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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.181.928,81

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 euro 1.650,00 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 euro 1.650,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che l'ente non ha mai chiesto Anticipazione di liquidità e quindi **non ha applicato** quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente conseguentemente nel risultato di amministrazione **non ha effettuato alcun accantonamento** per le finalità di cui alla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 130.500,00, **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 è stata calcolata una

possibile passività potenziale di euro 120.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 85.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 35.500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 10.000,00 accantonati in sede di predisposizione del Rendiconto 2021.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione non ha nulla da eccepire.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Le società partecipate **non presentano bilanci in perdita** e pertanto non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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)	€ 3.710,70
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.343,60
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.054,30

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 49.800,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

L'ente al 31.12.2021 ha comunicato alla Piattaforma per i crediti commerciali un ammontare di debiti scaduti e non pagati pari a Euro 600,00.



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 anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.348.714,19	0,89%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 239.317,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.003.304,67	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 4.591.336,73	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 459.133,67	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 40.814,17	
(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)	€ 418.319,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 40.814,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,89%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.635.187,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 226.968,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.408.218,84

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.447.018,15	€ 2.042.437,24	€ 1.635.187,16
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 404.580,91	-€ 407.250,08	-€ 226.968,32
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 2.042.437,24	€ 1.635.187,16	€ 1.408.218,84
Nr. Abitanti al 31/12	6.950,00	6.906,00	6.853,00
Debito medio per abitante	293,88	236,78	205,49

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



seguinte evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 69.912,59	€ 52.007,84	€ 40.814,17
Quota capitale	€ 404.580,91	€ 407.250,08	€ 226.968,33
Totale fine anno	€ 474.493,50	€ 459.257,92	€ 267.782,50

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 o di altri soggetti.

L'Organo di revisione ha verificato l'ente non ha concesso prestiti a nessun titolo.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,89 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha chiesto** anticipazioni di liquidità ai sensi dell'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 alla Cassa depositi e prestiti.

L'ente **non ha chiesto**, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'ente **non ha chiesto** ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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 rilevato l'esistenza di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.400.694,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 497.074,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 455.956,63

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	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione ICI / IMU TASI	€ 292.085,47	€ 112.963,39	€ 26.011,00	€ 57.128,67
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 292.085,47	€ 112.963,39	€ 26.011,00	€ 57.128,67

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

Residui attivi al 1/1/2021	€ 970.469,79	
Residui riscossi nel 2021	€ 22.509,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 947.960,78	97,68%
Residui della competenza	€ 182.122,08	
Residui totali	€ 1.130.082,86	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.067.461,79	94,46%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 a titolo di IMU versata in autoliquidazione ammontano a Euro 1.390.050,82 e sono **umentate** di Euro 47.730,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

L'accertamento dell'IMU in autoliquidazione avviene sostanzialmente per cassa e pertanto non vi è movimentazione dei residui.

TARSU-TIA-TARI

L'Ente **ha esternalizzato** la gestione integrata del ciclo dei rifiuti e pertanto non vi è traccia a bilancio di questa entrata.

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	€ 462.223,01	€ 112.744,35	€ 366.448,44
Riscossione	€ 448.394,22	€ 112.744,35	€ 344.231,39

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	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 462.223,01	€ -	-
2020	€ 112.744,35	€ -	-
2021	€ 366.448,44	€ -	-

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	€ 29.153,50	€ 11.715,10	€ 26.546,00
riscossione	€ 24.734,25	€ 11.715,10	€ 4.030,00
%riscossione	84,84	100,00	15,18

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 87.549,45	€ 11.715,10	€ 26.546,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 56.510,86	€ -	€ 22.133,23
entrata netta	€ 31.038,59	€ 11.715,10	€ 4.412,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 15.519,30	€ 5.857,55	€ 2.206,38
% 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	€ 56.038,88	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.583,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 54.455,40	97,17%
Residui della competenza	€ 22.516,00	
Residui totali	€ 76.971,40	
FCDE al 31/12/2021	€ 75.663,78	98,30%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate per fitti attivi accertate nell'anno 2021 ammontano a Euro 93.300,00 e sono **diminuite** di Euro 12.757,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto il contratto di locazione di un'antenna è stato rinegoziato al ribasso e per una seconda antenna è venuta a mancare l'entrata a seguito della costituzione del diritto di superficie.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.964,98	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.615,00	
Residui al 31/12/2021	€ 1.349,98	45,53%
Residui della competenza	€ 21,84	
Residui totali	€ 1.371,82	
FCDE al 31/12/2021	€ 935,20	68,17%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** entro il termine del 31.05.2021 alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute nel corso dell'anno 2020 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web, mentre il termine per la certificazione delle risorse ricevute nel corso del 2021 scadrà a maggio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse oltre al Fondo Funzioni Fondamentali che ammonta per il 2021 a Euro 49.810,77:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria perturismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto 24/06/2021 - Allegato A)	2.229,00
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 (20/08/2021 - Allegato A)	234,00
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 (, 13/08/2021 - Allegato A)	20.674,00

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 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).	0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020	0
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, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti 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)	4.680,00
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione I Entrate)	27.817,0

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** avanzo vincolato nell'importo di Euro 322.156,29 per somme attribuite nel 2020 sia per Fondo Funzioni Fondamentali che per ristori specifici.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **non ci sono quote** relative a ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 o ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati.

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 dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.027.575,92	€ 1.027.578,15	2,23
102 imposte e tasse a carico ente	€ 74.578,62	€ 75.696,03	1.117,41
103 acquisto beni e servizi	€ 1.300.033,54	€ 1.569.159,42	269.125,88
104 trasferimenti correnti	€ 624.433,69	€ 741.948,30	117.514,61
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 52.007,84	€ 40.814,17	-11.193,67
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.286,10	€ 12.830,00	-8.456,10
110 altre spese correnti	€ 92.023,02	€ 59.686,31	-32.336,71
TOTALE	€ 3.191.938,73	€ 3.527.712,38	335.773,65

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.848.536,12	€ 884.607,93	-963.928,19
203 Contributi agli investimenti	€ 3.500,00	€ 201.226,00	197.726,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 9.902,46	€ 5.945,69	-3.956,77
TOTALE	€ 1.861.938,58	€ 1.091.779,62	-770.158,96

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;
- 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 1.034.787,02;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 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 euro 24.256,00;
- 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 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. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia degli enti virtuosi;

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.034.047,72	€ 1.037.524,25
Spese macroaggregato 103	€ 6.832,33	€ 28.003,29
Irap macroaggregato 102	€ 65.357,53	€ 66.376,20
Altre spese: macroaggregato 109	€ 387,99	€ -
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.106.625,57	€ 1.131.903,74
(-) Componenti escluse (B)	€ 71.838,55	€ 132.530,66
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.034.787,02	€ 999.373,08
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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.

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 inoltre 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 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 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 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 decreto-legge 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.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione 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

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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.

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.175/2016.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente nel corso del 2021 **non** ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse relative al PNRR

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2021.

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 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.

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



	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	31.347,09	40.208,21	- 8.861,12
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.135,00	2.135,00	-
9	Altre	-	1.275,82	- 1.275,82
	Totale immobilizzazioni immateriali	33.482,09	43.619,03	- 10.136,94
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	9.849.666,49	8.922.501,50	927.164,99
1.1	Terreni	513.408,65	513.408,65	-
1.2	Fabbricati	-	-	-
1.3	Infrastrutture	8.602.529,26	7.650.387,76	952.141,50
1.9	Altri beni demaniali	733.728,58	758.705,09	- 24.976,51
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.858.091,75	14.111.366,38	- 253.274,63
2.1	Terreni	1.025.847,63	919.230,30	106.617,33
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.2	Fabbricati	12.590.709,33	12.980.981,08	- 390.271,75
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	19.815,54	4.056,50	15.759,04
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	135.519,59	109.653,00	25.866,59
2.5	Mezzi di trasporto	39.685,66	39.494,68	190,98
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.553,47	28.544,84	- 8.991,37
2.7	Mobili e arredi	26.960,53	29.405,98	- 2.445,45
2.8	Infrastrutture	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	665.574,51	1.562.896,97	- 897.322,46
	Totale immobilizzazioni materiali	24.373.332,75	24.596.764,85	- 223.432,10
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	2.134.203,00	2.069.544,86	64.658,14
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	2.030.180,10	1.967.367,78	62.812,32
c	<i>altri soggetti</i>	104.022,90	102.177,08	1.845,82
2	Crediti verso	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.134.203,00	2.069.544,86	64.658,14
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.541.017,84	26.709.928,74	- 168.910,90

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.

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	1.623.290,19	1.181.928,81
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	1.650,00	1.650,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	1.624.940,19	1.183.578,81

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.183.578,81 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno 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, deve essere 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.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	448.840,35
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.183.578,81
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		-
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		-
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	1.558,00
(-)	Crediti stralciati	€	1.650,00
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.629.211,16

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

II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	48.313,44	-	48.313,44
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	48.313,44	-	48.313,44
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	268.870,65	233.869,71	35.000,94
a	verso amministrazioni pubbliche	268.870,65	233.869,71	35.000,94
b	imprese controllate	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-
d	verso altri soggetti	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	99.708,80	53.958,69	45.750,11
4	Altri Crediti	31.947,46	3.945,43	28.002,03
a	verso l'erario	-	-	-
b	per attività svolta per c/terzi	3.849,43	3.945,43	96,00
c	altri	-	-	-
	Totale crediti	448.840,35	291.773,83	157.066,52

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.

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

IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	3.558.537,85	3.081.403,80	477.134,05
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.558.537,85	3.081.403,80	477.134,05
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	3.591,80	42.863,31	39.271,51
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	3.562.129,65	3.124.267,11	437.862,54
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.010.970,00	3.416.040,94	594.929,06

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	8.686.650,67	-	
Riserve	10.580.290,81	-	
<i>da capitale</i>	1.511.099,43	-	
<i>da permessi di costruire</i>	6.568.800,24	-	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.167.102,90	-	
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	
<i>altre riserve disponibili</i>	1.333.288,24	-	
Risultato economico dell'esercizio	126.780,12	-	
Risultati economici di esercizi precedenti	2.046.803,66	-	
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.440.525,26	20.947.296,70	493.228,56

L'aggiornamento del principio contabile 4/3 del 1 settembre 2021 ha modificato la gestione delle riserve per questo motivo non è valorizzato il dettaglio della colonna 2020 ai fini comparativi.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 126.780,12
Totale	€ 126.780,12

Fondi per rischi e oneri

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

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	186.354,30	98.430,70	87.923,60
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	186.354,30	98.430,70	87.923,60

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

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*);

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	€	2.650.949,98
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.408.218,83
(-)	Saldo iva (a debito)	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	27,50
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.242.758,65

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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

D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.408.218,83	1.635.187,16	- 226.968,33
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.408.218,83	1.635.187,16	- 226.968,33
2	Debiti verso fornitori	783.330,39	859.721,83	- 76.391,44
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	200.660,81	130.163,98	70.496,83
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	20.000,00	- 20.000,00
e	<i>altri soggetti</i>	200.660,81	110.163,98	90.496,83
5	Altri debiti	258.739,95	198.595,88	60.144,07
a	<i>tributari</i>	16.966,02	17.789,77	- 823,75
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.269,39	3.637,03	632,36
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
d	<i>altri</i>	237.504,54	177.169,08	60.335,46
TOTALE DEBITI (D)		2.650.949,98	2.823.668,85	- 172.718,87

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.

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

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	55.476,81	55.476,81	-
II	Risconti passivi	6.232.785,70	6.201.272,29	31.513,41
1	Contributi agli investimenti	6.232.785,70	6.201.272,29	31.513,41
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.938.797,31	4.907.283,90	31.513,41
b	<i>da altri soggetti</i>	1.293.988,39	1.293.988,39	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.288.262,51	6.256.749,10	31.513,41



L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 203.486,59 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo ed aumentato di Euro 235.000,00 per contributi agli investimenti.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.619.437,43	4.434.943,51	184.493,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.517.657,47	3.974.352,06	543.305,41
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	101.779,96	460.591,45	- 358.811,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	12.453,12	1.259,20	11.193,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	64.658,14	74.459,82	- 9.801,68
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	19.600,73	289.480,82	- 269.880,09
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	198.491,95	825.791,29	- 627.299,34
Imposte (*)	71.711,83	70.432,45	1.279,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	126.780,12	755.358,84	- 628.578,72

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 euro 53.266,79, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ASCO HOLDING SPA	0,38	53.265,79

Quote di ammortamento

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
846.101,10	905.638,83	953.498,95

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 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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, 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
