

COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA

Provincia di REGGIO EMILIA

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.SSA CARLA CHIESA



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	33
STATO PATRIMONIALE	34
CONTO ECONOMICO	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
CONCLUSIONI	39

Comune di MONTECCHIO EMILIA

Organo di revisione

Verbale n. 40 del 26/04/2022

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;

approva

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 Montecchio Emili che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Codigoro, lì 26 Aprile 2022

L'Organo di revisione

Dott.ssa Carla Chiesa



INTRODUZIONE

La sottoscritta Carla Chiesa **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 23/02/2021;

- ♦ ricevuta in data 21/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 21/04/2022, 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;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30/05/2018;

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 ed i 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 l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 63
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 19
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 22

- ♦ 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 Montecchio Emilia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.439 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 partecipa all'Unione dei Comuni UNIONE VAL D'ENZA;

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 **non 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)

- € 543.648,85 quota derivante da vincoli x trasferimenti

- € 1.500.000,00 quota derivante da vincoli x contrazione di mutui

- 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:

- € 123.520,07 quota proventi da oneri x permessi di costruire applicata alla parte corrente per il finanziamento di interventi manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria

- 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 31/01/2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **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 l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto **non ricorre la fattispecie**;

- 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 in quanto **non ricorre la fattispecie**;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 131.497,00	€ 472.309,00	-€ 340.812,00	27,84%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 37.145,00	€ 23.564,00	€ 13.581,00	157,63%	
Totali	€ 168.642,00	€ 495.873,00	-€ 327.231,00	34,01%	

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	4.914.391,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	4.914.391,83

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.535.602,51	€ 5.713.169,08	€ 4.914.391,83
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 207.706,87	€ 1.707.706,87	€ 1.366.922,12

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 207.706,87	€ 1.707.706,87	€ 1.707.706,87
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 207.706,87	€ 1.707.706,87	€ 1.707.706,87
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 340.784,75
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 207.706,87	€ 1.707.706,87	€ 1.366.922,12
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 207.706,87	€ 1.707.706,87	€ 1.366.922,12

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)		€ 5.713.169,08			€ 5.713.169,08
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.835.825,83	€ 5.939.469,57	€ 283.380,45	€ 6.222.850,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.542.501,37	€ 1.311.239,12	€ 42.196,27	€ 1.353.435,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.855.123,41	€ 1.018.633,52	€ 170.498,74	€ 1.189.132,26
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)	=	€ 12.233.450,61	€ 8.269.342,21	€ 496.075,46	€ 8.765.417,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.649.801,19	€ 6.775.224,70	€ 1.764.292,56	€ 8.539.517,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 233.609,00	€ 233.608,10	€ -	€ 233.608,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.883.410,19	€ 7.008.832,80	€ 1.764.292,56	€ 8.773.125,36
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.649.959,58	€ 1.260.509,41	-€ 1.268.217,10	-€ 7.707,69
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)	+	€ 129.550,00	€ 123.520,07	€ -	€ 123.520,07
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 15.000,00	€ 20.742,43	€ -	€ 20.742,43
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.535.409,58	€ 1.363.287,05	-€ 1.268.217,10	€ 95.069,95
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.019.339,04	€ 764.359,31	€ 18.476,33	€ 782.835,64
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 76.500,00	€ 76.500,00	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 280.497,36	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 15.000,00	€ 20.742,43	€ -	€ 20.742,43
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.391.336,40	€ 861.601,74	€ 18.476,33	€ 803.578,07
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 76.500,00	€ 76.500,00	€ -	€ 76.500,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 76.500,00	€ -	€ -	€ 76.500,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 76.500,00	€ -	€ -	€ 76.500,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.314.836,40	€ 861.601,74	€ 18.476,33	€ 727.078,07
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.247.262,50	€ 987.617,73	€ 476.005,71	€ 1.463.623,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.247.262,50	€ 987.617,73	€ 476.005,71	€ 1.463.623,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.247.262,50	€ 987.617,73	€ 476.005,71	€ 1.463.623,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 3.061.976,10	-€ 249.536,06	-€ 457.529,38	-€ 860.065,44
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 76.500,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 76.500,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.214.509,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (M) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.214.509,00	€ -	€ -	€ -
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto					
Entrate titolo 9 (U) - Entrate terzi e partite di giro		€ 1.926.474,00	€ 1.046.441,70	€ 519,00	€ 1.046.960,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.181.697,20	€ 903.158,76	€ 254.083,70	€ 1.157.242,46
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+O+L1-R+S-U)	=	€ 860.560,20	€ 1.257.033,93	-€ 1.979.311,18	€ 4.914.391,83

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto **non ricorre la fattispecie**

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto **non ha ricorso al suo utilizzo**;

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

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'ente nell'anno 2021 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

Ma la situazione certificata sulla piattaforma risulta la seguente:

anno 2019: importo scaduto € 744,49 su un totale di documenti ricevuti per € 4.106.927,26

anno 2020: importo scaduto € 1.167,85 su un totale di documenti ricevuti per € 4.280.211,50

anno 2021: importo scaduto € 8.142,79 su un totale di documenti ricevuti per € 5.304.581,98

L'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2021 e quindi l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

anno 2019: tempo medio ponderato di pagamento 27 gg tempo medio ponderato di ritardo -7 gg

anno 2020: tempo medio ponderato di pagamento 30 gg tempo medio ponderato di ritardo -6 gg

anno 2021: tempo medio ponderato di pagamento 41 gg tempo medio ponderato di ritardo -7 gg

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

Comune di Montecchio Emilia

Elaborazione del 17-01-2022 ora 15:59:35

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (Data Mandato: dal 01-01-2021 al 31-12-2021)

Elaborazione di tutti i Pagamenti (compensazione tra i pagamenti effettuati in ritardo e quelli entro la scadenza)

Numero Elementi per il calcolo	3.749
Importo Totale dei Pagamenti (A)	5.996.894,42
Coefficiente dei Pagamenti (Importo * GG Ritardo) (B)	-45.265.569,84

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (B/A)	-7,55
--	--------------

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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -7. giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad € 8.142,79.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 1.143.536,38

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 665.107,93, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 525.988,95 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	W1	1.143.536,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		24.681,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		487.582,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	W2	631.273,38

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		631.273,38
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		139.118,98
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	W3	492.154,40

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*	-€ 176.444,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 982.339,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.204.782,47
SALDO FPV	-€ 2.222.442,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.932,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 131.756,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 69.717,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 58.105,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 176.444,10
SALDO FPV	-€ 2.222.442,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 58.105,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.542.423,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.222.838,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 2.308.268,90

*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	€ 7.653.982,00	€ 6.784.168,09	€ 5.939.469,57	87,55
Titolo II	€ 1.503.364,00	€ 1.375.766,25	€ 1.311.239,12	95,31
Titolo III	€ 1.545.029,00	€ 1.231.626,64	€ 1.018.633,52	82,71
Titolo IV	€ 1.724.637,85	€ 1.081.437,64	€ 764.359,31	70,68
Titolo V	€ 76.500,00	€ 76.500,00	€ -	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 o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in	(+)	120.621,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.391.560,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.798.119,86
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	147.076,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
trasferimenti in conto capitale	(-)	
e prestiti obbligazionari	(-)	233.608,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		333.378,76
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 di	(+)	472.305,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	123.520,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
investimento in base a specifiche disposizioni di legge o	(-)	20.742,43
anticipata dei prestiti	(+)	
O DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		908.461,92
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel	(-)	24.681,00
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	170.233,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	713.547,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata	(-)	139.118,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		574.428,43
investimento	(+)	3.070.117,85
iscritto in entrata	(+)	861.717,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.157.937,64
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	
base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	123.520,07
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo	(-)	
di attività finanziarie	(-)	76.500,00
investimento in base a specifiche disposizioni di legge o	(+)	20.742,43
anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.694.214,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.057.706,25
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
trasferimenti in conto capitale	(+)	
APITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		158.574,46
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	283.513,94
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		124.939,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		124.939,48
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo	(+)	-
di attività finanziarie	(+)	76.500,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo	(-)	-
attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+G1+S2+T+Y1+Y2+Y3)		1.143.536,38
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		24.681,00
Risorse vincolate nel bilancio		487.582,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		631.273,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di		139.118,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		492.154,40
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		908.461,92
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo	(-)	472.305,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impianti	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio	(-)	24.681,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in	(-)	139.118,98
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ¹⁵¹	(-)	170.233,51
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		102.122,91

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/21 N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso	Fondo contenzioso	5.341,08	0	0	0	5.341,08
Totale Fondo contenzioso		5.341,08	0	0	0	5.341,08
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	Fondo crediti dubbia esigibilità	896.266,14	0	0	132.829,33	1.029.095,47
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		896.266,14	0	0	132.829,33	1.029.095,47
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Indennità di fine mandato	2.519,96			-314,48	2.205,48
	Altri fondi e accantonamenti			1.513,00		1.513,00
	Rinnovo CCNL	12.743,36				12.743,36
	Altri fondi e accantonamenti			14.668,00		14.668,00
	Fondo depositi cauzionali	15.838,05	-1.371,00		97,77	14.564,82
	Fondo concessioni cimiteriali	3.225,00				3.225,00
	Fondo speciali			3.000,00		3.000,00
	Fondo morosità Alloggi Erp				6.506,36	6.506,36
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente			5.500,00		5.500,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		34.326,37	-1.371,00	24.681,00	6.289,65	63.926,02
Totale		935.933,59	-1.371,00	24.681,00	139.118,98	1.098.362,57

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Costo spese accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Costo spese accantonate riguardanti le risorse vincolate da trattamento (m2)		
Costo spese accantonate riguardanti le risorse vincolate da trattamento (m3)		
Costo spese accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m4)		
Costo spese accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m5)		
Costo spese accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m6)		
Costo spese accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m7)		
Costo spese accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5+m6+m7)	0,00	0,00
Costo risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m2)	143.340,54	174.602,52
Costo risorse vincolate da trattamento al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m3-m4-m5-m6-m7)	96.435,39	101.774,91
Costo risorse vincolate da legge e da trattamento al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m2+m3-m4-m5-m6-m7)	0,00	3.765,20
Costo risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m2)	257.791,62	329.472,66
Costo risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m2)		
Costo risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m2)		
Costo risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m2)	487.582,08	695.424,93

14

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni esec. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	VENDITA AZIONI - QUOTA APPLICATA AL BILANCIO (100%) Saldo iniziale	2.02.01.09 Beni immobili		45.273,31		1.331,20	43.942,11		45.273,31
	ALIENAZIONE BENI - QUOTA APPLICATA AL BILANCIO (90%) Saldo iniziale	2.02.01.09 Beni immobili		549,65					-1.331,20
4.04.01.08	Alienazione di Beni immobili				52.747,33				-43.942,11
4.05.04.99	Altre entrate in conto capitale n.a.c.				42.598,13				549,65
	Trasferimenti tra Vincoli	2.02.01.09 Beni immobili				40.360,18			52.747,33
4.05.04.99	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	2.02.01.09 Beni immobili			3.585,13		4.795,89		42.598,13
					1.785,13				-40.360,18
									-4.795,89
									3.585,13
									1.785,13
									0,00
									0,00
Totale				45.822,96	100.715,72	41.691,38	48.738,00	0,00	56.109,30
				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)					56.109,30

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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	€ 120.621,96	€ 147.076,22
FPV di parte capitale	€ 861.717,62	€ 3.057.706,25
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	€ 70.215,07	€ 120.621,96	€ 147.076,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 3.530,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 53.070,78	€ 93.676,16	€ 112.783,74
- 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	€ 13.614,29	€ 26.945,80	€ 34.292,48
- 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/non 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/non 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	€ 528.102,18	€ 861.717,62	€ 3.057.706,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 434.029,27	€ 521.630,14	€ 2.682.947,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 89.353,57	€ 338.935,48	€ 373.205,85
- 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	€ 4.719,34	€ 1.152,00	€ 1.553,04
- 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	104.317,04
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	21.757,37
Altri incarichi	21.001,81
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	147.076,22
** specificare	

** ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 2.308.268,90, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.713.169,08
RISCOSSIONI	(+)	515.070,79	10.080.143,22	10.595.214,01
PAGAMENTI	(-)	2.494.381,97	8.899.609,29	11.393.991,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.914.391,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.914.391,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.388.354,09	1.517.261,50	3.905.615,59
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	432.716,52	2.874.239,53	3.306.956,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			147.076,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.057.706,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.308.268,90

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata;

Nei residui attivi NON sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 3.124.682,58	€ 4.765.261,83	€ 2.308.268,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 797.487,85	€ 935.933,59	€ 1.098.362,57
Parte vincolata (C)	€ 1.160.425,02	€ 2.864.415,23	€ 609.424,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 60.165,39	€ 45.822,96	€ 56.109,30
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.106.604,32	€ 919.090,05	€ 544.372,10

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 789.428,00	€ 789.428,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.371,00		€ -	€ -	€ 1.371,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.707.088,05					€ 405.315,00	€ 600.842,85	€ 1.500.000,00	€ 200.930,20	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 45.273,31									€ 45.273,31
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 896.266,14	€ -	€ 38.296,45	€ 12.201,87	€ 68.853,29	€ 3.765,20	€ 72.506,82	€ 549,65
Valore monetario della parte	€ 4.765.261,83	€ 919.090,05	€ 896.266,14	€ -	€ 39.667,45	€ 417.516,87	€ 669.696,14	€ 1.503.765,20	€ 273.437,02	€ 45.822,96
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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. 22 del 28/03/2022 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/non 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. 22 del 28/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.031.248,16	€ 515.070,79	€ 2.388.354,09	-€ 127.823,28
Residui passivi	€ 2.996.815,83	€ 2.494.381,97	€ 432.716,52	-€ 69.717,34

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	€ 125.682,43	€ 64.584,09
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.115,85	€ 5.133,25
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 25,00	€ -
MINORI RESIDUI	€ 127.823,28	€ 69.717,34

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:

- 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 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 173.675,43	€ -	€ -	€ -	€ 628,00	€ 2.625.864,50	€ 2.800.167,93	€ 140.426,56
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.426,89	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.625.864,50	€ 2.645.291,39	
	Percentuale di riscossione	11%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 90.542,61	€ 98.720,42	€ 67.760,14	€ 195.892,67	€ 370.195,45	€ 1.978.956,91	€ 2.802.068,20	€ 723.908,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.829,71	€ 24.241,99	€ 19.731,96	€ 30.866,76	€ 132.641,53	€ 1.166.103,79	€ 1.377.415,74	
	Percentuale di riscossione	4%	25%	29%	16%	36%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 3.806,68	€ -	€ 5.935,70	€ 12.460,54	€ 62.482,09	€ 84.685,01	€ 14.612,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.000,00	€ -	€ -	€ 1.956,00	€ 51.799,20	€ 56.755,20	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	79%	#DIV/0!	0%	16%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 17,25	€ 9.889,44	€ 267.702,67	€ 277.609,36	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 17,25	€ 9.889,44	€ 249.096,88	€ 259.003,57	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/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 1.029.095,47.

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 €_120.467,48 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 €_120.467,48, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Fondi spese e rischi futuri

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 5.341,08, **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 passività potenziale probabile di euro 5.341,08 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 5.341,08 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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)	€ 2.519,96
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.513,00
- utilizzi	€ 314,48
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.718,48

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 27.411,36 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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)	€ 6.672.141,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 760.307,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.425.684,46	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 8.858.134,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 885.813,42	
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)	€ 39.888,97	
(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)	€ 845.924,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 39.888,97	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		45,03%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.192.017,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 233.609,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.958.408,36

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 787.887,51	€ 845.034,27	€ 2.192.017,36
Nuovi prestiti (+)	€ 200.000,00	€ 1.500.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 142.853,24	-€ 153.016,91	-€ 233.609,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 845.034,27	€ 2.192.017,36	€ 1.958.408,36
Nr. Abitanti al 31/12	10.466,00	10.537,00	10.439,00
Debito medio per abitante	80,74	208,03	187,60

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 24.209,72	€ 24.394,47	€ 39.888,97
Quota capitale	€ 142.853,24	€ 153.016,91	€ 233.609,00
Totale fine anno	€ 167.062,96	€ 177.411,38	€ 273.497,97

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

Concessione di garanzie

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Concessione di prestiti

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	NO	
11.1.b) Leasing immobiliare in	NO	
11.1.c) Lease-back	NO	
11.1.d) Project financing	NO	
11.1.e) Contratto di disponibilità	SI	pubblico
1. 11.1.f) Società di progetto	NO	

Strumenti di finanza derivata

NON RICORRE LA FATTISPECIE

DEBITI FUORI BILANCIO

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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): € 1.143.536,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 631.273,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 492.154,40

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati 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	€ 233.170,08	€ 233.170,08	€ -	€ 140.426,56
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 11,18	€ 11,18	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 20.286,00	€ 20.286,00	€ -	€ 509,76
TOTALE	€ 253.467,26	€ 253.467,26	€ -	€ 140.936,32

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 198.928,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 29.129,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 15.492,84	
Residui al 31/12/2021	€ 154.306,20	77,57%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 154.306,20	
FCDE al 31/12/2021	€ 142.489,41	92,34%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 206.107,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in cui sono stati sospesi gli invii di accertamenti e riscossioni coattive a causa dell'evento pandemico COVID-19.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 186.796,27	
Residui riscossi nel 2021	€ 19.426,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 15.492,84	
Residui al 31/12/2021	€ 151.876,54	81,31%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 151.876,54	
FCDE al 31/12/2021	€ 140.426,56	92,46%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 901.319,57	
Residui riscossi nel 2021	€ 211.311,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 94.352,50	
Residui al 31/12/2021	€ 595.655,12	66,09%
Residui della competenza	€ 492.438,27	
Residui totali	€ 1.088.093,39	
FCDE al 31/12/2021	€ 723.908,53	66,53%

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	€ 161.713,56	€ 189.742,41	€ 267.702,67
Riscossione	€ 155.371,26	€ 179.852,97	€ 249.096,88

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	€ 161.713,56	€ 114.078,93	70,54%
2020	€ 189.742,41	€ 167.507,51	88,28%
2021	€ 267.702,67	€ 123.520,07	46,14%

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	€ 43.000,00	€ -	€ -
riscossione	€ 43.000,00	€ -	€ -
%riscossione	100,00	#DIV/0!	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 43.000,00	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 43.000,00	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

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

Rilevato che il Comune di Montecchio ha conferito all'Unione Val d'Enza il servizio di Polizia Municipale e che, quindi, non incassa alcuna sanzione in merito e non dispone di risorse da destinare a quanto previsto dal C.d.S.

L'Organo di revisione verificherà che l'ente titolare (Unione di Comuni "Unione Val d'Enza") provveda, in sede di redazione del rendiconto 2021, ad effettuare l'accantonamento a titolo di FCDE come correttamente avvenuto per l'esercizio 2020.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 4.946,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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	€ 31.279,07	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.756,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.276,15	
Residui al 31/12/2021	€ 17.246,92	55,14%
Residui della competenza	€ 8.982,89	
Residui totali	€ 26.229,81	
FCDE al 31/12/2021	€ 14.612,63	55,71%

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 entro il 30 giugno 2020 (data della relativa scadenza di presentazione).

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

Fondo Solidarietà Alimentare	€ 44.109,40
Fondo esercizio Funzioni Fondamentali (fondone)	€ 64.537,96
Fondo Ristoro COSAP	€ 28.122,82
Fondo Ristoro IMU Settore Turistico	€ 12.846,67
Fondo esenzione IMU Partite IVA	€ 25.019,39
Fondo ex art. 6 DL 73/2021 (TARI UND)	€ 118.242,90
Fondo Centri Estivi	€ 24.571,79

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** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 470.934,52 di cui risultano non utilizzati al 31/12/2021 € 77.602,04.

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 **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.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00 €
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)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, 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)	0,00 €
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 Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 6 novembre 2020)	74.848,93 €
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)	4.459,60 €
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)	0,00 €
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 2020)	0,00 €
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 2020)	
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)	0,00 €
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)	107.903,09 €
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)	17.084,19 €
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	0,00 €
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)	0,00 €
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	0,00 €
Totale	204.295,81 €

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	€ 1.674.620,63	€ 1.705.457,82	30.837,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 95.026,99	€ 103.250,80	8.223,81
103	acquisto beni e servizi	€ 4.198.566,32	€ 4.561.791,39	363.225,07
104	trasferimenti correnti	€ 2.223.742,65	€ 2.248.326,75	24.584,10
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 24.397,47	€ 39.888,97	15.491,50
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.012,11	€ 24.424,91	11.412,80
110	altre spese correnti	€ 110.908,09	€ 114.979,22	4.071,13
TOTALE		€ 8.340.274,26	€ 8.798.119,86	457.845,60

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	€ 939.793,09	€ 1.676.723,78	736.930,69
203	Contributi agli investimenti	€ 13.870,16	€ 17.490,98	3.620,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 953.663,25	€ 1.694.214,76	740.551,51

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 2.835.859,85;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 227.778,19;

- 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 2018, 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 1 come già attestato con parere nr. 37 del 04/03/2022 relativo alla modifica del fabbisogno triennale del personale attuata in tale occasione.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 2.532.382,52	€ 1.809.774,86
Spese macroaggregato 103	€ 27.147,68	€ 38.933,97
Irap macroaggregato 102	€ 90.260,71	€ 81.547,83
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: UNIONE	€ 424.646,69	€ 563.216,71
Altre spese: ASP		€ 316.298,51
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.074.437,60	€ 2.809.771,88
(-) Componenti escluse (B)	€ 238.577,75	€ 174.659,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.835.859,85	€ 2.635.112,88
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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 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.

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 30/12/2021 con deliberazione nr. 82 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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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.

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

L'Ente al 31/12/2021 non ha residui relativi ai finanziamenti riferibili al PNRR.

L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi per un importo complessivo di euro 1.444.500, di cui euro 910.612,39 correlati al PNRR, per il completamento e la riqualificazione delle seguenti opere:

Intervento di miglioramento sismico con risanamento delle murature del piano seminterrato della scuola primaria "E. De Amicis" (fase progettazione).
--

Intervento di miglioramento sismico della palestra della scuola primaria "E. De Amicis" (fase progettazione).

Intervento di miglioramento sismico dell'edificio ad uso scuola "E. De Amicis" e uffici dell'Istituto Comprensivo. (fase progettazione).
--

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:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.493,09	2.109,24	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.493,09	2.109,24		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	11.284.568,23	11.460.035,45		
1.1	Terreni	2.183.734,08	2.036.277,89		
1.2	Fabbricati	459.085,35	471.231,02		
1.3	Infrastrutture	8.641.748,80	8.952.526,54		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.067.856,18	16.832.819,34		
2.1	Terreni	3.645.966,05	3.792.747,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	11.761.023,33	11.399.125,27		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	58.830,84	46.631,03	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.626,36	2.271,31		
2.7	Mobili e arredi	80.465,35	46.376,79		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	1.518.944,25	1.545.667,94		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.199.855,19	485.225,85	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	29.552.279,60	28.778.080,64		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	5.159.288,21	5.018.609,28	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	5.159.288,21	5.018.609,28	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.159.288,21	5.018.609,28		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.721.060,90	33.798.799,16	-	-

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti (2)</i>				
	1 Crediti di natura tributaria	660.731,92	394.791,14		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	613.082,47	338.694,47		
	c Crediti da Fondi perequativi	47.649,45	56.096,67		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.639.695,92	1.315.304,78		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.628.098,12	1.315.304,78		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
	d verso altri soggetti	11.597,80	0,00		
	3 Verso clienti ed utenti	198.389,78	138.272,73	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	240.329,72	247.720,10	CI15	CI15
	a verso l'erario	0,00	1.261,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	240.329,72	246.459,10		
	Totale crediti	2.739.147,34	2.096.088,75		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
	1 Conto di tesoreria	4.914.391,83	5.713.169,08		
	a Istituto tesoriere	2.909.130,42	3.707.907,67		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	2.005.261,41	2.005.261,41		
	2 Altri depositi bancari e postali	60.872,78	40.154,27	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.975.264,61	5.753.323,35		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.714.411,95	7.849.412,10		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.435.472,85	41.648.211,26		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è 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 riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni dei crediti ad esse connesse; sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 152.878,90 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 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	5.741.115,27	5.741.115,27	AI	AI
II	Riserve	26.057.973,23	25.591.310,52		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	337.030,97	496.669,11	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	0,00	0,00		
c	da permessi di costruire	109.777,80	55.538,49		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
d	indisponibili e per i beni culturali	25.110.357,30	24.678.974,69		
e	altre riserve indisponibili	500.807,16	360.128,23		
III	Risultato economico dell'esercizio	67.121,42	181.801,12	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		31.866.209,92	31.514.226,91		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	69.267,10	39.667,45	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		69.267,10	39.667,45		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.958.408,91	2.192.017,01		
a	prestiti obbligazionari	0,00	131.395,94	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00		
d	verso altri finanziatori	1.958.408,91	2.060.621,07	D4	D3 e D4
2	Debiti verso fornitori	1.890.359,61	1.603.859,84	D5	
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi	957.319,47	781.069,62		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	546.763,82	626.409,12		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	410.555,65	154.660,50		
5	Altri debiti	447.679,17	611.886,37		
a	tributari	161.674,96	162.229,64	D12,D13,D14	D11,D12,D13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	72.586,81	88.240,61		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	213.417,40	361.416,12		
TOTALE DEBITI (D)		5.253.767,16	5.188.832,84		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	104.317,04	103.197,54	E	E
II	Risconti passivi	5.141.911,63	4.802.286,52	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.471.410,58	4.078.563,95		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.328.834,35	1.830.320,27		
b	da altri soggetti	2.142.576,23	2.248.243,68		
2	Concessioni pluriennali	387.884,22	373.606,13		
3	Altri risconti passivi	282.616,83	350.116,44		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.246.228,67	4.905.484,06		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		42.435.472,85	41.648.211,26	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	7.712.536,02	2.600.386,60		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		7.712.536,02	2.600.386,60	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Patrimonio netto

Nel corso dell'esercizio 2021, il Patrimonio Netto è aumentato di euro 351.983,01; la variazione con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro 67.121,42 è dovuta:

- dalla rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie per euro 140.678,93 confluite nelle riserve indisponibili;
- dall'accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro 144.182,66.

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. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 387.884,22 riferite a concessioni cimiteriali.

CONTO ECONOMICO

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
	1 Proventi da tributi	5.857.515,56	5.591.409,22		
	2 Proventi da fondi perequativi	926.652,53	914.604,13		
	3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.663.686,63	1.715.814,33		
	a Proventi da trasferimenti correnti	5.857.515,56	5.591.409,22		A5c
	b Quota annuale di contributi agli investimenti	926.652,53	914.604,13		E20c
	c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	783.465,68	602.212,13	A1	A1a
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	267.893,20	164.845,29		
	b Ricavi della vendita di beni	11.886,76	51.122,05		
B	c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	503.685,72	386.244,79		
	5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
	6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
	7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
	8 Altri ricavi e proventi diversi	145.900,44	71.178,39	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.377.220,84	8.895.218,20		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
	9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	180.266,51	309.836,13	B6	B6
	10 Prestazioni di servizi	4.157.844,60	3.656.016,51	B7	B7
	11 Utilizzo beni di terzi	214.901,79	208.698,12	B8	B8
C	12 Trasferimenti e contributi	2.265.817,73	2.237.612,81		
	a Trasferimenti correnti	2.248.326,75	2.223.742,65		
	b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	14.340,98	9.728,00		
	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.150,00	4.142,16		
	13 Personale	1.706.577,32	1.717.857,90	B9	B9
	14 Ammortamenti e svalutazioni	1.031.411,14	966.136,73	B10	B10
	a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.856,74	808,62	B10a	B10a
	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	875.675,50	852.270,34	B10b	B10b
	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
	d Svalutazione dei crediti	152.878,90	113.057,77	B10d	B10d
D	15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
	16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
	17 Altri accantonamenti	30.872,88	28.819,37	B13	B13
	18 Oneri diversi di gestione	101.479,48	79.644,07	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.689.171,45	9.204.621,64		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-311.950,61	-309.403,44	-	-
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
	19 Proventi da partecipazioni	208.568,07	202.172,51	C15	C15
E	a da società controllate	0,00	0,00		
	b da società partecipate	208.568,07	202.172,51		
	c da altri soggetti	0,00	0,00		
	20 Altri proventi finanziari	12.191,98	2.392,22	C16	C16
	Totale proventi finanziari	220.760,05	204.564,73		
	<u>Oneri finanziari</u>				
	21 Interessi ed altri oneri finanziari	28.291,17	24.394,47	C17	C17
	a Interessi passivi	28.291,17	24.394,47		
	b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	28.291,17	24.394,47		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	192.468,88	180.170,26	-	-
F	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
	23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	24 Proventi straordinari	408.410,95	555.803,56	E20	E20
	a Proventi da permessi di costruire	123.520,01	181.838,55		
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	43.423,00	207.324,48		
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	103.609,21	116.651,65		E20b
	d Plusvalenze patrimoniali	39.522,31	0,00		E20c
G	e Altri proventi straordinari	98.336,42	49.988,88		
	Totale proventi straordinari	408.410,95	555.803,56		
	25 Oneri straordinari	210.111,87	171.644,24	E21	E21
	a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	142.990,45	171.644,24		E21b
	c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d Altri oneri straordinari	67.121,42	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	210.111,87	171.644,24		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	198.299,08	384.159,32		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	78.817,35	254.926,14		
H	26 Imposte (*)	67.121,42	73.125,02	E22	E22
	27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.695,93	181.801,12	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) si mantiene in linea con l'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di € 119.481,73 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 9.751,45 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Occorre peraltro prendere atto del peggioramento della gestione ordinaria (A-B) che espone un saldo negativo pari ad € -311.950,61 con un calo di € 2.547,17 rispetto al precedente esercizio 2020.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 208.568,07 si riferiscono ai proventi delle società partecipate.

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:

Ammortamenti anno 2019 euro 908.217,33

Ammortamenti anno 2020 euro 966.136,73

Ammortamenti anno 2021 euro 1.031.411,14

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

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 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

DOTT.SSA CARLA CHIESA

