COMUNE DI ARSIERO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. AMEDEO BORDIGNON

Sommario

INTRODUZIONE.....
CONTO DEL BILANCIO.....
Premesse e verifiche.....
Gestione Finanziaria .....
Fondo di cassa.....
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 .....
Risultato di amministrazione .....
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....
Fondi spese e rischi futuri .....
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 .....
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE24RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....
STATO PATRIMONIALE.....
CONTO ECONOMICO.....
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....
CONCLUSIONI .....

Comune di Arsiero

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 6 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Arsiero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Treviso, lì 6 aprile 2022

L'Organo di revisione
Dott. Amedeo Bordignon

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Amedeo Bordignon **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 10/04/2019;

- ricevuta in data 01/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 31/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico (*);
  c) Stato patrimoniale (**);

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 27/12/2019;

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. 29
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- 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 Arsiero registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3065 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 al Consorzio di Comuni CONSORZIO POLIZIA LOCALE ALTO VICENTINO;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta".*

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ***non si è avvalso*** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) ***sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro

gestione, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ***ha rispettato*** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

RENDICONTO 2021	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido	€ 91.562,35	€ 149.767,83	-€ 58.205,48	61,14%	43,24%
Casa riposo anziani	€ -		€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche e non scolastiche	€ 79.396,80	€ 114.729,49	-€ 35.332,69	69,20%	66,58%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ -		€ -		
Corsi extrascolastici	€ -		€ -		
Impianti sportivi	€ 3.585,00	€ 32.960,22	-€ 29.375,22	10,88%	33,62%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	**€ 174.544,15**	**€ 297.457,54**	**-€ 122.913,39**	**58,68%**	**50,72%**

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

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta 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)	€	907.059,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	907.059,74

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 502.945,27	€ 880.997,11	€ 907.059,74
di cui cassa vincolata	€ 31.273,90	€ 58.514,62	€ 97.724,54

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 31.273,90	€ 58.514,62
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 31.273,90	€ 58.514,62
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 70.919,20	€ 46.031,04	€ 403.849,13
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 39.645,30	€ 18.790,32	€ 364.639,21
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 31.273,90	€ 58.514,62	€ 97.724,54
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 31.273,90	€ 58.514,62	€ 97.724,54

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)		€ 880.997,11			€ 880.997,11
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.953.141,24	€ 1.404.477,49	€ 316.819,15	€ 1.721.296,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 263.026,07	€ 138.483,39	€ 61.300,46	€ 199.783,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 809.524,52	€ 601.516,16	€ 100.572,55	€ 702.088,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.025.691,83	€ 2.144.477,04	€ 478.692,16	€ 2.623.169,20
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 2.965.746,61	€ 2.031.584,93	€ 305.333,30	€ 2.336.918,23
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 97.928,84	€ 97.928,84	€ -	€ 97.928,84
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)	=	€ 3.063.675,45	€ 2.129.513,77	€ 305.333,30	€ 2.434.847,07
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 37.983,62	€ 14.963,27	€ 173.358,86	€ 188.322,13
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 37.983,62	€ 14.963,27	€ 173.358,86	€ 188.322,13
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 962.608,65	€ 348.499,81	€ 150.726,29	€ 499.226,10
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ 460.114,19	€ -	€ 240.065,39	€ 240.065,39
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 215.628,96	€ 215.628,96	€ -	€ 215.628,96
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.638.351,80	€ 564.128,77	€ 390.791,68	€ 954.920,45
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	+	€ 460.114,19	€ -	€ 240.065,39	€ 240.065,39
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 460.114,19	€ -	€ 240.065,39	€ 240.065,39
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 460.114,19	€ -	€ 240.065,39	€ 240.065,39
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.178.237,61	€ 564.128,77	€ 150.726,29	€ 714.855,06
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.395.168,15	€ 544.676,32	€ 418.981,74	€ 963.658,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.395.168,15	€ 544.676,32	€ 418.981,74	€ 963.658,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.395.168,15	€ 544.676,32	€ 418.981,74	€ 963.658,06
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 216.930,54	€ 19.452,45	-€ 268.255,45	-€ 248.803,00
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.	+	€ 215.628,96	€ 215.628,96	€ -	€ 215.628,96
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 215.628,96	€ 215.628,96	€ -	€ 215.628,96
Entrate titolo 7 (S) - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 758.304,97	€ 517.590,66	€ 783,16	€ 518.373,82
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 881.776,62	€ 423.440,11	€ 32.826,64	€ 456.266,75
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+	=	€ 747.096,53	-€ 87.062,69	€ 113.125,32	€ 907.059,74

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ***ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ***ha allegato*** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -9,39 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro "ZERO".

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 278.469,58.

..

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 206.184,23, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 205.051,18 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	278.469,58
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	39.368,36
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	32.916,99
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**206.184,23**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	206.184,23
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.133,05
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**205.051,18**

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*	€ 169.369,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 213.217,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 373.593,72
SALDO FPV	-€ 160.376,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 20.826,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.981,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 45.226,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 58.071,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 169.369,84
SALDO FPV	-€ 160.376,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 58.071,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 269.476,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 535.401,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 871.943,01

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.696.618,03	€ 1.718.797,98	€ 1.404.477,49	81,71
Titolo II	€ 207.386,12	€ 223.275,44	€ 138.483,39	62,02
Titolo III	€ 714.363,92	€ 693.108,47	€ 601.516,16	86,79
Titolo IV	€ 766.821,10	€ 736.788,89	€ 348.499,81	47,30
Titolo V	€ 215.628,96	€ 215.628,96	€ -	0,00

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***non ha rilevato*** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	46.474,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.635.181,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.396.927,65
- *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione*		79.729,75
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	67.791,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	97.928,84
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)		119.008,38
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	92.392,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	11.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.968,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		216.431,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	39.368,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.838,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	163.225,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		163.225,21
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	177.084,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	166.742,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.168.046,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	11.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	215.628,96
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.968,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	923.373,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	305.802,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		62.037,65
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	19.078,63
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		42.959,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.133,05
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		41.825,97
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	215.628,96
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	215.628,96
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		278.469,58
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		39.368,36
Risorse vincolate nel bilancio		32.916,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		206.184,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.133,05
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		205.051,18

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		216.431,93
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	12.662,43
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	39.368,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	13.838,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		150.562,78

Per l'elenco analitico delle risorse accantonate, destinate agli investimenti e vicolate del risultato di amministrazione si rimanda agli allegati A1, A2 e A3 al Rendiconto.

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
g) 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	€ 46.474,62	€ 67.791,64
FPV di parte capitale	€ 166.742,65	€ 305.802,08
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	€ 49.634,47	€ 46.474,62	€ 67.791,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 39.558,50	€ 39.811,61	€ 41.665,76
- 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***	€ 10.075,97	€ 5.565,87	€ 25.732,21
- 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	€ -	€ 1.097,14	€ 393,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 178.729,44	€ 166.742,65	€ 305.802,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 116.652,66	€ 132.770,48	€ 265.502,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 62.076,78	€ 32.513,67	€ 32.286,84
- 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	€ -	€ 1.458,50	€ 4.520,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 3.492,42

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	42.059,43
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	11.165,44
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**) prestazioni servizi non concluse causa COVID e/o condizioni meteorologiche avverse	14.566,77
Totale FPV 2021 spesa corrente	**67.791,64**
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un ***avanzo*** di Euro 871.943,01, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				880.997,11
RISCOSSIONI	(+)	870.267,00	3.226.196,47	4.096.463,47
PAGAMENTI	(-)	757.141,68	3.313.259,16	4.070.400,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			907.059,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			907.059,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	317.835,53	1.098.420,39	1.416.255,92
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*192.507,82*
RESIDUI PASSIVI	(-)	235.791,07	841.987,86	1.077.778,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			67.791,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			305.802,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)[2]	(=)			**871.943,01**

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)	€ 522.254,73	€ 804.877,66	€ 871.943,01
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 181.082,29	€ 252.366,89	€ 290.759,49
Parte vincolata (C)	€ 81.624,66	€ 187.137,12	€ 120.738,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 18.781,72	€ 21.708,96	€ 32.778,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 240.766,06	€ 343.664,69	€ 427.666,58

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*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 123.331,04	€ 123.331,04								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 23.000,00	€ 23.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.108,81		€ -	€ -	€ 2.108,81					
Utilizzo parte vincolata	€ 99.327,38					€ 53.316,63	€ 43.380,75	€ -	€ 2.630,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 21.708,96									€ 21.708,96
Valore delle parti non utilizzate	€ 535.401,46	€ 197.333,64	€ 220.541,98	€ 10.000,00	€ 19.716,10	€ 30.540,10	€ 57.269,64	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 804.877,65	€ 343.664,68	€ 220.541,98	€ 10.000,00	€ 21.824,91	€ 83.856,73	€ 100.650,39	€ -	€ 2.630,00	€ 21.708,96
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.9 del 24/02/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.9 del 24/02/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.175.256,91	€ 870.267,00	€ 317.835,53	€ 12.845,62
Residui passiv	€ 1.038.159,10	€ 757.141,68	€ 235.791,07	-€ 45.226,35

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.338,28	€ 45.206,59
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ -	€ 19,76
Gestione in conto capitale non	€ 1.351,91	
Gestione servizi c/terzi	€ 1.291,14	€ -
MINORI RESIDUI	€ 7.981,33	€ 45.226,35

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti 2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 15.405,16	€ 31.161,67	€ 29.744,96	€ 38.198,82	€ 36.838,89	€ 54.179,87	€ 65.595,93	€ 37.664,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.737,67	€ 25.121,71	€ 14.962,28	€ 20.463,93	€ 6.763,02	€ 6.482,58		
	Percentuale di riscossione	50%	81%	50%	54%	18%	12%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 104.353,37	€ 121.947,86	€ 135.415,84	€ 153.851,65	€ 165.107,18	€ 194.247,70	€ 202.801,23	€ 158.430,75
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 27.751,05	€ 37.355,90	€ 29.970,34	€ 40.583,02	€ 44.531,36	€ 63.995,64		
	Percentuale di riscossione	27%	31%	22%	26%	27%	33%		
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	€ 45.779,78	€ 81.804,06	€ 53.388,02	€ 26.323,75	€ 26.665,97	€ 40.021,18	€ 30.027,15	€ 582,08
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 33.023,70	€ 65.233,27	€ 46.431,32	€ 25.740,55	€ 25.597,73	€ 35.237,84		
	Percentuale di riscossione	72%	80%	87%	98%	96%	88%		
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
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 236.144,13.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, **determinato** in via prudenziale e forfettariamente per contenziosi non in corso ma potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessuna somma è stata accantonata a tale titolo in quanto non risultano perdite di esercizio negli ultimi tre bilanci approvati dalle società partecipate dall'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.285,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.049,82
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.335,15

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 33.849,44 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente omesso tale accantonato in quanto non sussistono le condizioni di obbligatorietà previste dall'art. 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145..

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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.715.559,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 98.193,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 694.609,96	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 2.508.363,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 250.836,33	
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)	€ 73.865,42	
(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)	€ 176.970,91	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 73.865,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,94%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.885.608,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 97.928,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 215.628,96
TOTALE DEBITO	=	€ 2.003.308,65

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.863.488,63	€ 1.758.121,28	€ 1.885.608,53
Nuovi prestiti (+)	€ 45.000,00	€ 203.145,23	€ 215.628,96
Prestiti rimborsati (-)	-€ 150.367,35	-€ 75.657,98	-€ 97.928,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 1.758.121,28**	**€ 1.885.608,53**	**€ 2.003.308,65**
Nr. Abitanti al 31/12	3.097,00	3.065,00	3.033,00
Debito medio per abitante	567,69	615,21	660,50

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 87.902,33	€ 78.953,35	€ 73.865,42
Quota capitale	€ 150.367,35	€ 75.657,98	€ 97.928,84
Totale fine anno	**€ 238.269,68**	**€ 154.611,33**	**€ 171.794,26**

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

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ***ha*** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 278.469,58
- W2 (equilibrio di bilancio): € 206.184,23.
- W3 (equilibrio complessivo): € 205.051,18.

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 Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 32.053,00	€ 12.841,00	€ -	€ 11.033,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TASI	€ 6.664,00	€ 2.649,00	€ -	€ 2.504,96
TOTALE	€ 38.717,00	€ 15.490,00	€ -	€ 13.538,41

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 66.445,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.776,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.295,50	
Residui al 31/12/2021	€ 57.373,67	86,35%
Residui della competenza	€ 23.227,00	
Residui totali	€ 80.600,67	
FCDE al 31/12/2021	€ 47.036,15	58,36%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 25.700,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 25.700,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 14.916,80	
Residui totali	€ 14.916,80	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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	€ 194.247,70	
Residui riscossi nel 2021	€ 63.995,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.230,04	
Residui al 31/12/2021	€ 129.022,02	66,42%
Residui della competenza	€ 73.779,21	
Residui totali	€ 202.801,23	
FCDE al 31/12/2021	€ 158.430,75	78,12%

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	€ 72.680,16	€ 42.387,77	€ 46.330,45
Riscossione	€ 72.680,16	€ 42.387,77	€ 46.330,45

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	€ 72.680,16	€ 10.000,00	7,27
2020	€ 42.387,77	0,00%	#DIV/0!
2021	€ 46.330,45	€ 11.000,00	4,21

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:

Anno 2019 Accertato € 2.801,49 Incassato € 2.801,49

Anno 2020 Accertato € 10.279,19 Incassato € 10.279,19

Anno 2021 Accertato € 12.339,89 Incassato € 12.339,89

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono rimaste invariate 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	€ 40.021,18	
Residui riscossi nel 2021	€ 35.237,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.583,34	
Residui al 31/12/2021	€ 3.200,00	8,00%
Residui della competenza	€ 26.827,15	
Residui totali	€ 30.027,15	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.582,08	5,27%

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

L'Ente ***non ha ancora provveduto*** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web la cui scadenza è prevista per il 31.05.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse: totale complessivo € 77.838,82:

- Fondo funzioni fondamentali: € 16.677,73;
- Ristori specifici minori entrate: € 21.006,84;
- Ristori specifici maggiori spese: € 40.154,25

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 83.919,25.

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)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle	
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	
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,	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
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)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attivita - 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)	
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'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	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	1.786
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L n. 137/2020	
Totale	**1.786**

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 Dl 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	€ 713.626,74	€ 680.648,01	-32.978,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 42.643,58	€ 44.557,64	1.914,06
103	acquisto beni e servizi	€ 1.051.687,38	€ 1.190.569,39	138.882,01
104	trasferimenti correnti	€ 279.195,71	€ 338.072,45	58.876,74
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 78.953,34	€ 73.865,42	-5.087,92
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.488,24	€ 6.873,00	2.384,76
110	altre spese correnti	€ 55.412,77	€ 62.341,74	6.928,97
TOTALE		**€ 2.226.007,76**	**€ 2.396.927,65**	170.919,89

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	€ 418.691,32	€ 920.961,29	502.269,97
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 203.984,13	€ 2.412,12	-201.572,01
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		**€ 622.675,45**	**€ 923.373,41**	300.697,96

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 825.088,85;
- 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 142.173,32;
- 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 Dl 34/2019, si colloca nella fascia intermedia.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 791.098,82	€ 680.648,01
Spese macroaggregato 103	€ 37.555,30	€ 5.784,45
Irap macroaggregato 102	€ 42.430,69	€ 39.113,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 42.059,43
Altre spese: macroaggregato 103 Quota consorzio vigili	€ 43.503,81	€ 35.693,66
Altre spese: macroaggregato 104 gestioni associate sociali culturali SUAP		€ 39.801,38
Altre spese: macroaggregato 109 rimborsi personale in comando		€ 3.780,00
Totale spese di personale (A)	**€ 914.588,62**	**€ 846.880,57**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 89.499,77**	**€ 152.633,99**
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 825.088,85**	**€ 694.246,58**
(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 che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2021 con delibera di Consiglio Comunale n. 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 sussistono società controllate/partecipate dall'Ente che abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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.

STATO PATRIMONIALE

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Di seguito in tabella i valori in rapporto all'esercizio precedente:

II) immobilizzazioni materiali	2021		2020	Variazioni
II 1 Beni demaniali	**€ 5.201.191,32**		**€ 4.886.821,03**	**€ 314.370,29**
1.1 Terreni	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
1.2 Fabbricati	€ 328.266,95		€ 340.248,62	-€ 11.981,67
1.3 Infrastrutture	€ 4.433.214,32		€ 4.110.928,14	€ 322.286,18
1.9 Altri beni demaniali	€ 439.710,05		€ 435.644,27	€ 4.065,78
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	**€ 6.265.740,78**		**€ 6.297.434,11**	**-€ 31.693,33**
2.1 Terreni	€ 990.343,16		€ 990.343,16	€ 0,00
di cui in leasing finanziario	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
2.2 Fabbricati	€ 4.951.481,78		€ 5.045.739,66	-€ 94.257,88
di cui in leasing finanziario	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
2.3 Impianti e macchinari	€ 238.620,51		€ 207.458,59	€ 31.161,92
di cui in leasing finanziario	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00

2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 33.905,75	€ 29.752,61	€ 4.153,14
2.5 Mezzi di trasporto	€ 24.038,29	€ 12.010,52	€ 12.027,77
2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 6.917,42	€ 4.249,73	€ 2.667,69
2.7 Mobili e arredi	€ 20.433,87	€ 7.879,84	€ 12.554,03
2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.9 Altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III 3 immobilizzazioni in corso e acconti	**€ 394.844,29**	**€ 232.003,47**	€ 162.840,82
Totale immobilizzazioni materiali	**€ 11.861.776,39**	**€ 11.416.258,61**	**€ 445.517,78**

IV) Immobilizzazioni finanziarie	2021	2020	Variazioni
1 Partecipazioni in:	**€ 1.711.054,15**	**€ 1.686.403,75**	**€ 24.650,40**
a) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	**€ 0,00**
b) imprese partecipate	€ 1.711.054,15	€ 1.686.403,75	**€ 24.650,40**
c) altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Crediti verso:	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**
a) altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	**€ 1.711.054,15**	**€ 1.686.403,75**	**€ 24.650,40**

Crediti

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

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro **236.144,13** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed **è** almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	960.062,99
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	236.144,13
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	220.048,80
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.416.255,92

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

II Crediti	2021		2020	Variazioni
1 Crediti di natura tributaria	**€ 295.288,33**		**€ 298.856,01**	**-€ 3.567,68**
a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
b) altri crediti da tributi	€ 285.398,67		€ 285.764,67	-€ 366,00
c) crediti da fondi perequativi	€ 9.889,66		€ 13.091,34	-€ 3.201,68
2 Crediti da trasferimenti e contributi	**€ 569.130,41**		**€ 301.408,33**	**€ 267.722,08**
a) verso amministrazioni pubbliche	€ 564.303,84		€ 293.821,61	€ 270.482,23
b) imprese controllate	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri soggetti	€ 4.826,57		€ 7.586,72	-€ 2.760,15
3 Verso clienti ed utenti	**€ 75.182,80**		**€ 65.015,21**	**€ 10.167,59**
4 Altri crediti	**€ 20.461,45**		**€ 289.435,38**	**-€ 268.973,93**
a) verso l'erario	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
b) per attività c/terzi	€ 3.751,50		€ 775,16	€ 2.976,34
c) altri	€ 16.709,95		€ 288.660,22	-€ 271.950,27
TOTALE CREDITI	**€ 960.062,99**		**€ 954.714,93**	**€ 5.348,06**

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

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

IV Disponibilità liquide	2021		2020	Variazioni
1 Conto di tesoreria	**€ 907.059,74**		**€ 880.997,11**	**€ 26.062,63**
a Istituto tesoriere	€ 907.059,74		€ 880.997,11	€ 26.062,63
b presso Banca d'Italia	€ 0,00		€ 0,00	**€ 0,00**
2 Altri depositi bancari e postali	€ 220.048,80		€ 244.485,23	**-€ 24.436,43**
3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00		€ 0,00	**€ 0,00**
4 Altri conti presso tesoreria statale	€ 0,00		€ 0,00	**€ 0,00**
Totale disponibilità liquide	**€ 1.127.108,54**		**€ 1.125.482,34**	**€ 1.626,20**

PASSIVO

Patrimonio netto

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

A) PATRIMONIO NETTO	2021		2020	Variazioni
I Fondo di Dotazione	**€ 0,00**		**€ 0,00**	**€ 0,00**
II Riserve	**€ 9.761.031,79**		**€ 0,00**	**€ 9.761.031,79**
b) da capitale	€ 1.343.211,97		€ 0,00	€ 1.343.211,97
c) da permessi di costruire	€ 387.040,13		€ 0,00	€ 387.040,13
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
d) indisponibili e per beni culturali	€ 4.986.637,39		€ 0,00	€ 4.986.637,39
e) altre riserve indisponibili	€ 3.044.142,30		€ 0,00	€ 3.044.142,30
f) altre riserve disponibili	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	-€ 323.625,72		€ 0,00	-€ 323.625,72
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.033.496,41		€ 0,00	€ 1.033.496,41
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 10.470.902,48**		**€ 0,00**	**€ 10.470.902,48**

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non ha espresso alcuna proposta al Consiglio circa la copertura del risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico e propone di provvedervi riducendo la voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

Fondi per rischi e oneri

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2021		2020	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 49.260,21		€ 28.539,58	€ 20.720,63
TOTALE FONDI TISCHI ED ONERI (B)	**€ 49.260,21**		**€ 28.539,58**	**€ 20.720,63**

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ***(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);***

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

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

(+)	Debiti	€	3.087.765,34
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.003.308,65
(-)	Saldo iva (a debito)	€	6.677,76
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	**€**	**1.077.778,93**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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

D) DEBITI	2021		2020	Variazioni
1 Debiti da finanziamento	**€ 2.003.308,65**		**€ 1.885.608,53**	**€ 117.700,12**
a) prestiti obbligazionari	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
b) v/altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
c) verso banche e tesorerie	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri finanziatori	€ 2.003.308,65		€ 1.885.608,53	€ 117.700,12
2 Debiti verso fornitori	**€ 598.938,21**		**€ 455.525,18**	**€ 143.413,03**
3 Acconti	**€ 0,00**		**€ 0,00**	**€ 0,00**
4 Debiti per trasferimenti e contributi	**€ 199.888,00**		**€ 369.153,56**	**-€ 169.265,56**
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 159.784,80		€ 353.656,20	-€ 193.871,40
c) imprese controllate	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
d) imprese partecipate	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
e) altri soggetti	€ 40.103,20		€ 15.497,36	€ 24.605,84
5 Altri debiti	**€ 285.630,48**		**€ 215.064,36**	**€ 70.566,12**
a) tributari	€ 35.531,87		€ 25.442,20	€ 10.089,67

b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 3.189,08	€ 2.346,42	€ 842,66
c) per attività svolta per c/terzi	€ 855,80	€ 1.927,57	-€ 1.071,77
d) altri	€ 246.053,73	€ 185.348,17	€ 60.705,56
TOTALE DEBITI (D)	**€ 3.087.765,34**	**€ 2.925.351,63**	**€ 162.413,71**

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

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

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2021	2020	Variazioni
I Ratei passivi	€ 64.294,01	**€ 62.046,19**	**€ 2.247,82**
II Risconti passivi	**€ 1.995.775,23**	**€ 1.404.929,52**	**€ 590.845,71**
1 Contributi agli investimenti	**€ 1.899.492,88**	**€ 1.340.777,93**	**€ 558.714,95**
a) da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.890.578,44	€ 1.331.569,66	**€ 559.008,78**
b) da altri soggetti	€ 8.914,44	€ 9.208,27	**-€ 293,83**
2 Concessioni pluriennali	€ 88.973,75	€ 58.957,07	**€ 30.016,68**
3 Altri risconti passivi	€ 7.308,60	€ 5.194,52	**€ 2.114,08**
TOTALE RATEI RISCONTI (E)	**€ 2.060.069,24**	**€ 1.466.975,71**	**€ 593.093,53**

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro **29.485,00** riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro **644.653,42** riferiti a contributi ottenuti da pubbliche amministrazioni.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro **85.644,64** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo..

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.666.344,72	2.828.723,67	- 162.379
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.990.082,26	2.843.882,21	146.200
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-323.737,54	-15.158,54	- 308.579
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-55.373,37	-39.604,23	- 15.769
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	24.650,40	89.983,30	- 65.333
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	73.191,47	36.329,22	36.862
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-281.269,04	71.549,75	- 352.819
Imposte (*)	42.356,68	37.970,35	4.386
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-323.625,72	33.579,40	- 357.205

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: la perdita è motivata da minori entrate da erogazione di servizi a causa del blocco imposto dalla pandemia che sono state solo in parte compensate da minori costi e maggiori contributi da trasferimento; occorre tener conto, infine, che gli elevati ammortamenti hanno inciso in maniera tale che, se non fossero stati presenti, il risultato di esercizio sarebbe stato ampiamente positivo.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro **18.623,00**, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
IMPIANTI ASTICO SRL	4,66	18.623,00

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	2021	2020	2019
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 476.826,15	€ 451.352,11	€ 440.522,43
TOTALE	€ 476.826,15	€ 451.352,11	€ 440.522,43

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 mentre nessuna menzione trovano i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Tenuto conto dell'aumento dei costi energetici e dell'aumento delle materie prime sarebbe stato opportuno rilevare, anche brevemente ed in maniera descrittiva, gli effetti possibili sul bilancio dell'esercizio in corso e sugli equilibri economico finanziari dell'Ente e sui possibili rimedi da porre in atto per arginarne gli impatti negativi.

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 e si propone di accantonare una parte consistente dell'avanzo di amministrazione disponibile per poter fronteggiare gli aumenti in atto dei costi di energia e riscaldamento a salvaguardia delle capacità di spesa dell'Ente e degli equilibri di bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. AMEDEO BORDIGNON