

COMUNE DI POGGIO RENATICO

Provincia di Ferrara



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. STEFANO BIGI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondo anticipazione liquidità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI	32

Comune di Poggio Renatico

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 05.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Poggio Renatico, li 5 aprile 2022

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Stefano Bigi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 13.10.2020;

- ◆ ricevuta in data 25.03.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 24.03.2022, 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;
- ◆ 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. 3 del 21/02/2017;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Poggio Renatico registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.9.798 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 ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione fino al 2021, rendiconti fino al 2020, bilanci consolidati approvati, per i quali sono scaduti i termini di trasmissione;

- 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 rendiconto 2021 le somme iscritte al titolo IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Alto Ferrarese, che alla data odierna non è entrata però in funzione ed è in corso di scioglimento;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili interni, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2021, (il 30 gennaio era domenica), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili con delibera G.C. n. 25 del 19.03.2021
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (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;
- 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 28/12/2018, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	252.740,88 €	294.688,91 €	- 41.948,03 €	85,77%
Palestre comunali	4.431,74 €	11.355,22 €	- 6.923,48 €	39,03%
Lampade votive	54.078,90 €	24.841,22 €	29.237,68 €	217,70%
Pre post scuola	34.137,06 €	72.787,65 €	- 38.650,59 €	46,90%
Trasporto scolastico	15.626,93 €	143.563,51 €	- 127.936,58 €	10,89%
Noleggio sale comunali	1.084,33 €	972,86 €	111,47 €	111,46%
Totali	362.099,84 €	548.209,37 €	- 186.109,53 €	66,05%

SBg

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

La consistenza del fondo di cassa finale è la seguente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.731.732,04 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.731.732,04 €

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.703.244,71 €	6.914.395,01 €	4.731.732,04 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	4.404.471,21 €	3.630.674,47 €	1.406.271,01 €

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

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.

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 803.158,35

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 182.343,97, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 35.578,54 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	803.156,35
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	340.935,79
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	299.878,59
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	162.341,97

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	162.343,97
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 214.063,99
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	376.407,96

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	- 1.113.460,80 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.915.951,52 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.453.016,77 €
SALDO FPV	462.934,75 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	313.785,75 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	18.616,62 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	106.138,20 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	401.307,33 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 1.113.460,80 €
SALDO FPV	462.934,75 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	401.307,33 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.453.684,40 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.052.448,69 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	3.256.914,37 €

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/accertamenti in c/competenza
				(B/A · 100)
Titolo I	3.849.305,00 €	3.890.570,94 €	3.160.659,66 €	81,24%
Titolo II	851.587,66 €	687.001,34 €	664.677,53 €	96,75%
Titolo III	1.262.349,59 €	1.141.010,68 €	962.065,81 €	84,32%
Titolo IV	3.694.749,08 €	1.574.675,69 €	688.814,95 €	43,74%
Titolo V	- €	- €	- €	

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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	(+)	130.320,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.718.582,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.187.761,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	135.692,79
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	(-)	167.687,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		357.761,98
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	389.514,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		747.276,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	340.935,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	195.311,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	211.029,24

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.064.169,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.785.630,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.574.675,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.051.270,64
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.317.323,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese 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)		55.881,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	104.566,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 48.685,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 48.685,27
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	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		803.158,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		340.935,79
Risorse vincolate nel bilancio		299.878,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		162.343,97
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 214.063,99
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		376.407,96

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		747.276,67
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	389.514,69
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	340.935,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)'(2)	(-)	- 214.063,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	195.311,64
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		35.578,54

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
		330,90	-	11,60	-	342,50
	Totale Fondo perdite società partecipate	330,90	-	11,60	-	342,50
Fondo contenzioso						
		555.927,00	- 82.927,00	7.000,00	2.000,00	482.000,00
	Totale Fondo contenzioso	555.927,00	- 82.927,00	7.000,00	2.000,00	482.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		1.079.728,50	-	300.089,16	- 216.063,99	1.163.753,67
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.079.728,50	-	300.089,16	- 216.063,99	1.163.753,67
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Totale Accantonamento residui perenti (solo)	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti						
	Rimborso 50% ente proprietario della strada per sanzioni con strum.rilevaz. velocità	15.000,00	- 15.000,00	-	-	-
	Fondo rinnovi contrattuali	32.250,00	-	22.700,00	-	54.950,00
	Oneri c/ente su fondo rinnovi contrattuali	9.039,00	-	6.400,00	-	15.439,00
	Versamento IRAP c/ente per arretrati contrattuali	2.741,00	-	1.930,00	-	4.671,00
	Fondo indennità di fine mandato	4.464,69	-	2.805,03	-	7.269,72
	Totale Altri accantonamenti	63.494,69	- 15.000,00	33.835,03	-	82.329,72
Totale		1.699.481,09	- 97.927,00	340.935,79	- 214.063,99	1.728.425,89

Per il dettaglio delle somme vincolate si rimanda al dettaglio allegato 2/A2 al Rendiconto, per il dettaglio delle somme destinate al dettaglio 2/A3.

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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 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	€ 130.320,62	€ 135.692,79
FPV di parte capitale	€ 3.785.630,90	€ 3.317.323,98

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
- 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 (trattamento accessorio del personale ed incarichi legali)	108.844,62 €	130.320,62 €	135.692,79 €
- 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	27.993,75 €	€ -	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	- €
- 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	€ -	€ -	- €
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	136.838,37 €	130.320,62 €	135.692,79 €

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.774.078,63 €	888.880,47 €	894.741,64 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	869.519,65 €	2.896.750,43 €	2.558.275,13 €
- 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	- €	- €	- €
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.643.598,28 €	3.785.630,90 €	3.453.016,77 €

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.914.395,01
RISCOSSIONI	(+)	1.272.897,67	6.541.351,43	7.814.249,10
PAGAMENTI	(-)	1.906.697,64	8.090.214,43	9.996.912,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.731.732,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.731.732,04
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.675.409,77	1.821.569,06	3.496.978,83
RESIDUI PASSIVI	(-)	132.612,87	1.386.166,86	1.518.779,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			135.692,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.317.323,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			3.256.914,37

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 3.256.914,37, come risulta dai seguenti elementi:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		3.256.914,37
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		1.163.753,67
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		342,50
Fondo contenzioso		482.000,00
Altri accantonamenti		82.329,72
	Totale parte accantonata (B)	1.728.425,89
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		333.699,67
Vincoli derivanti da trasferimenti		31.903,30
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		56.614,40
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	422.217,37
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti	7.789,27
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.098.481,84

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.739.673,92	€ 3.506.133,09	€ 3.256.914,37
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.448.402,66	€ 1.699.481,09	€ 1.728.425,89
Parte vincolata (C)	€ 103.038,26	€ 558.564,76	€ 422.217,37
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 157.953,52	€ 15.661,48	€ 7.789,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.030.279,48	€ 1.232.425,76	€ 1.098.481,84

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020																	
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti								
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo		ente							
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-															
Salvaguardia equilibri di bilancio	60.000,00	60.000,00 €															
Finanziamento spese di investimento	850.000,00	850.000,00 €															
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-															
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-															
Altra modalità di utilizzo	-	-															
Utilizzo parte accantonata	97.927,00	-									82.927,00	15.000,00	53.420,77	308.867,99	-	67.807,18	-
Utilizzo parte vincolata	430.095,94	-									-	-	-	-	-	-	15.661,46
Utilizzo parte destinata agli investimenti	15.661,46	-	-	-	-	-	-	-	-								
Valore delle parti non utilizzate	2.052.448,69	329.874,52	1.079.728,50	473.000,00	48.825,59	1.410,00	119.610,08	-	-	-							
Valore monetario della parte	3.506.133,09	1.239.874,52 €	1.079.728,50 €	555.927,00 €	69.825,59 €	54.830,77	428.478,07	-	67.807,18	15.661,46							
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.18 del 17.02.2022 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi / pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.653.138,31 €	1.272.897,67 €	1.675.409,77 €	295.169,13 €
Residui passivi	2.145.448,71 €	1.906.697,64 €	132.612,87 €	- 106.138,20 €

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	6.475,44 €	97.829,82 €
Gestione corrente vincolata	12.141,18 €	8.035,24 €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	85,67 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	187,47 €
MINORI RESIDUI	18.616,62 €	106.138,20 €

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	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	90.985,32	47.915,70 €	0,00	143.678,32 €	0,00	240.480,31 €	410.860,10 €	410.860,10 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	8.950,18 €	0,00	103.071,74 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	6,23%	0,00%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	0,00	0,00	82.309,68 €	122.563,21 €	0,00	0,00	202.935,27 €	202.935,27 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	1.014,72 €	922,90 €	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	1,23%	0,75%	0,00%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	55.133,76 €	3.398,88 €	50.923,00 €	12.421,01 €	199.146,48 €	95.628,66 €	319.037,58 €	319.037,58 €
	Riscosso c/residui al 31.12	706,97 €	0,00	98,80 €	0,00	1.179,78	95.628,66 €		
	Percentuale di riscossione	1,28%	0,00%	0,19%	0,00%	0,59%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	407,00 €	1.525,40 €	7.117,13 €	5.632,91 €	10.699,33 €	99.991,51 €	39.236,34 €	36.569,25 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	588,53 €	101,40 €	920,46 €	0,00	85.342,55 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	38,58%	1,42%	16,34%	0,00%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	18.984,64	262.922,95 €	18.984,64 €	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	262.922,95 €		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha accantonato, ai fini di una maggiore prudenza, somme pari alla totalità dell'ammontare iscritto a residuo.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.163.753,67.

Non è stata applicata alcuna eliminazione di crediti iscritti tra i residui attivi iscritti da oltre 3 anni dalla loro scadenza.

Fondo anticipazione liquidità

Nel 2021 non è stato fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 482.000, 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 482.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 555.927 accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente, ridotti di € 82.927 per la definizione della causa con Edilemme srl;
- Euro 7.000 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;
- Euro 2.000 accantonati in sede di rendiconto.

Le somme accantonate sono ritenute pienamente adeguate, tenuto conto della relazione ad opera del Responsabile del servizio che si occupa delle pratiche legali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 342,50 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018, 2019 e 2020 della partecipata CMV ENERGIA E IMPIANTI SRL.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito al 31/12/2021 un fondo per indennità di fine mandato di complessivi € 7.269,72, così composto:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	4.464,69 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.805,03 €
- utilizzi	- €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.269,72 €

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad € 75.060 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, dei quali € 44.030 discendono da accantonamenti già effettuati al 31.12.2020.

Sono state versate nel corso del 2021 le somme iscritte per € 15.000 dovute alla Provincia per la quota 50% delle sanzioni CdS rilevate su strade di competenza.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.089.835,39	3.006.603,99	- 83.231,40
203	Contributi agli investimenti	55.538,96	38.190,76	- 17.348,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	339,39	6.475,89	6.136,50
	TOTALE	3.145.713,74	3.051.270,64	- 94.443,10

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	4.265.480,91 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	535.889,72 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.139.758,89 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	5.941.129,52 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	594.112,95 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	31.513,53 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai	- €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	562.599,42 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e	31.513,53 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,53%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	599.955,80 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	167.687,79 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	- €
TOTALE DEBITO	=	432.268,01 €

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	935.875,28 €	772.053,07 €	599.955,80 €
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 163.822,21 €	- 172.097,27 €	- 167.687,79 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (arrot.)			- 1,00 €
Totale fine anno	772.053,07 €	599.955,80 €	432.267,01 €
Nr. Abitanti al 31/12	9.908	9.798	9.726
Debito medio per abitante	77,92	61,23	44,44

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	35.681,93	27.407,87	31.513,53
Quota capitale	163.822,21	172.097,27	167.687,79
Totale fine anno	199.504,14	199.505,14	199.201,32

Concessione di garanzie

L'Ente comunale non ha alcuna garanzia in essere alla data del 31.12.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nel 2021 l'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing al 31.12.2021.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i contratti relativi a strumenti finanziari derivati alla data del 31.12.2021

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 80.872,08, comprensivi di interessi e spese processuali, poi riconteggiati in € 61.927,00 per sole spese in conto capitale per autorizzazione del Giudice Delegato alla procedura fallimentare in data 9.02.2022, a seguito di accettazione proposta transattiva. Detti atti appena perfezionati dalla segreteria generale dell'ente, saranno trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 803.158,35
- W2* (equilibrio di bilancio): € 182.343,97
- W3* (equilibrio complessivo): € 376.407,96

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2021 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

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, anche in considerazione dell'attività lavorativa svolta in piena emergenza sanitaria da Covid-19, 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	240.480,31 €	103.071,74 €	162,098,72	410.860,10 €
Recupero evasione TARI	670,68 €	670,68 €	3.831,57 €	121.640,31 €
Recupero evasione TARES	- €	- €	- €	81.294,96 €
Recupero evasione COSAP	- €	- €	- €	1.012,87 €
Recupero evasione altri tributi - ICI	- €	- €	- €	55.732,24 €
TOTALE	241.150,99 €	103.742,42 €	3.831,57 €	670.540,48 €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	548.673,72 €	
Residui riscossi nel 2021	16.470,43 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 928,62 €	
Residui al 31/12/2021	533.131,91 €	97,17%
Residui della competenza	137.408,57 €	
Residui totali	670.540,48 €	
FCDE al 31/12/2021	670.540,48 €	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 68.091,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a motivo della pandemia da Covid-19, che ha comportato crisi di liquidità su larga parte del tessuto produttivo e sociale.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	16.550,23 €	
Residui riscossi nel 2021	172.142,93 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 155.592,70 €	
Residui al 31/12/2021	- €	0,00%
Residui della competenza	28.032,88 €	
Residui totali	28.032,88 €	
FCDE al 31/12/2021	- €	0,00%

TARIP - TARI - TARES

A decorrere dall'esercizio 2015 l'Ente ha adottato la TARIP corrispettiva, completamente affidata al gestore CLARA SPA per la quale non vengono registrati né gli incassi da gestione corrente né il recupero evasione.

Nel prospetto che segue è riportato l'andamento dei residui degli accertamenti da recupero evasione TARI e TARES, vigenti negli anni 2014 e precedenti.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	204.872,89 €	
Residui riscossi nel 2021	1.937,32 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	202.935,57 €	99,05%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	202.935,57 €	
FCDE al 31/12/2021	202.935,27 €	100,00%

Contributi per permessi di costruire

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

	2019	2020	2021
accertamento	109.271,38 €	191.513,10 €	262.922,95 €
riscossione	109.271,38 €	191.513,10 €	262.922,95 €
%riscossione	100,00	100,00	100,00

Nell'ultimo triennio le somme accertate sono state destinate unicamente a copertura di spese in c/capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2019	2020	2021
accertamento	103.101,93 €	225.984,81 €	95.628,66 €
riscossione	90.622,82 €	26.838,40 €	95.628,66 €
%riscossione	87,90	11,88	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	78.554,13 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	- €
entrata netta	78.554,13 €
destinazione a spesa corrente vincolata	39.277,07 €
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	- €
% per Investimenti	0,00%

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

Residui attivi al 1/1/2021	321.023,13 €	
Residui riscossi nel 2021	2.689,45 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 703,90 €	
Residui al 31/12/2021	319.037,58 €	99,38%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	319.037,58 €	
FCDE al 31/12/2021	319.037,58 €	100,00%

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

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

(escluso Cosap, canone concessioni cimiteriali e canone concessione distribuzione gas) Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano a 99.991,51.

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

FITTI ATTIVI/CANONI PATRIMONIALI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	46.514,63 €	
Residui riscossi nel 2021	20.252,94 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.687,18 €	
Residui al 31/12/2021	23.666,68 €	50,88%
Residui della competenza	14.648,96 €	
Residui totali	38.315,64 €	
FCDE al 31/12/2021	35.556,38 €	92,80%

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

L'Organo di revisione ha verificato che, l'ente ha provveduto nel 2021 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 termine previsto del 31/05/2021 con riferimento alle risorse del 2020.

L'Organo di revisione da atto che, entro il 31/05/2022 l'ente dovrà provvedere alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19, con riferimento alle risorse assegnate nel 2021, oltre all'utilizzo delle risorse confluite nell'avanzo 2020 vincolate all'emergenza;

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

TIPOLOGIA RISTORI COVID-19 - ANNO 2021	IMPORTO	ESITO
Contributo ristoro imprese esercenti il servizio di trasporto scolastico	6.185,69	Impegnati tutti nel 2021
Trasferimenti compensativi TOSAP attività commerciali	3.362,41	A copertura delle minori entrate

Trasferimenti compensativi TOSAP attività commerciali allegato A)	3.362,41	A copertura delle minori entrate
Trasferimenti compensativi TOSAP attività commerciali allegato B)	900,69	A copertura delle minori entrate
Trasferimenti compensativi IMU settore turistico complessivo	2.352,12	A copertura delle minori entrate
Trasferimento compensativo IMU partite IVA	43.618,42	A copertura delle minori entrate
Trasferimenti compensativi TOSAP attività turistiche	4.263,10	A copertura delle minori entrate
Trasferimenti compensativi mancate entrate canone unico patrimoniale	4.235,60	A copertura delle minori entrate
Centri estivi	22.227,68	Tutti impegnati nel 2021- presente tuttavia una economia di € 435,00 da restituire allo Stato
Fondo solidarietà alimentare/fondo affitti/bonus ecc.	40.948,84	Tutti impegnati nel 2021. Presente una economia di € 7.674,14, che verrà utilizzata nel 2022
Fondo funzioni fondamentali 2021	42.807,09	Non utilizzati e confluiti nell'avanzo vincolato 2021

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 2021 non utilizzate per complessivi euro 263.221,38.

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 31/12/2021 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
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
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)	746
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.233
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
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 10 dicembre 2020)	0
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)	0
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
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
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
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)	0
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
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)	8.684
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)	435
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
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
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
Totale	11.098

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 macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.423.329,42 €	1.394.062,52 €	-29.266,90
102	imposte e tasse a carico ente	130.229,46 €	133.628,63 €	3.399,17
103	acquisto beni e servizi	1.967.235,42 €	2.570.987,17 €	603.751,75
104	trasferimenti correnti	870.309,38 €	829.700,12 €	-40.609,26
105	trasferimenti di tributi	- €	- €	0,00
106	fondi perequativi	- €	- €	0,00
107	interessi passivi	27.407,87 €	31.513,53 €	4.105,66
108	altre spese per redditi di capitale	- €	- €	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	56.640,20 €	58.875,98 €	2.235,78
110	altre spese correnti	181.516,93 €	168.993,07 €	-12.523,86
TOTALE		4.656.668,68 €	5.187.761,02 €	531.092,34

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del 2011/2013 che risulta di euro 1.414.135,01;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021 sono rispettosi di quanto disposto con l'art.33 c.2 ultimo periodo D.L.34/2019.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101		1.418.860,28 €
Spese macroaggregato 103		84.790,06 €
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Quote personale GAFSA, gestione servizi sociali associata		89.057,89 €
Totale spese di personale (A)	- €	1.592.708,23 €
(-) Componenti escluse (B)		411.464,70 €
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)	1.414.135,01 €	1.181.243,53 €

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato parere sul CCDI 2021, rispettivamente con pareri n.23 del 28.09.2021 e n.24 del 19.10.2021.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In attuazione dell'art.33 D.L.34/2019 è stato approvato il Decreto Interministeriale (Pubblica Amministrazione/Mef/Interno) 17.03.2020, efficace a decorrere dal 20 aprile successivo, che ridisegna la disciplina delle assunzioni degli Enti locali. Successivamente, il giorno 11.09.2020 è stata pubblicata sulla G.U. la Circolare Interministeriale interpretativa del suddetto Decreto.

Le modifiche riguardano sostanzialmente i criteri da utilizzare per le assunzioni e modificano le condizioni per la programmazione prevista dal Piano Triennale di Fabbisogno di Personale. Sostanzialmente si passa da assunzioni basate sul criterio della spesa storica e dei codd "resti assunzionali", a quello della sostenibilità finanziaria che si fonda sulla spesa per dipendenti raffrontata alle entrate correnti.

I nuovi parametri vengono formalizzati in n.2 tabelle, inserite nel predetto Decreto Interministeriale per la definizione di spese basse/medie/alte, e una terza tabella che misura i possibili incrementi in caso di spesa di personale al di sotto di soglie minime, che utilizzano come base per i conteggi l'ultimo rendiconto approvato ed il bilancio preventivo triennale.

Dalle verifiche effettuate risulta che il Comune di Poggio Renatico sostiene spese di personale, come conteggiate ai fini del predetto Decreto, al di sotto della soglia minima che pone un blocco a maggiori costi; ed è pertanto autorizzato a procedere con incrementi di spesa entro limiti predeterminati, calcolati sulla spesa di personale dell'anno 2018.

Alla luce di ciò, è stato approvato il PTFP per il periodo 2021/2023, aggiornandolo, da ultimo, con delibera n. 56 del 2021;

Con l'approvazione del Rendiconto 2021 si ricorda all'Ente di procedere all'aggiornamento dei parametri di riferimento, in linea con quanto disposto dal Decreto Interministeriale 17.03.2020.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Riguardo 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 accerta come nel 2021 non siano state richieste consulenze, ma siano state sostenute spese unicamente per servizi informatici riguardo i software in uso, con incarichi affidati tramite la piattaforma MEPA.

Relativamente 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 accerta che nel 2021 non sono stati affidati incarichi rientranti in questa casistica.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di alcuna nuova società o all'acquisizione di una alcuna nuova partecipazione societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 53 in data 16.12.2021, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, senza rilevare necessità di procedere con dismissioni o acquisti. Il Revisore ha rilasciato sul predetto Piano il parere n. 31 del 02.12.2021.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società che ha rilevato una perdita è la partecipata CMV ENERGIA IMPIANTI SRL (quota di pari allo 0,04%) per la quale sono stati accantonati € 342,50 nel Risultato di amministrazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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 una riduzione rispetto il risultato dell'esercizio precedente, dovuto ad principalmente alla riduzione dei trasferimenti e dei contributi agli investimenti rispetto gli importi ricevuti nel 2020, in buona parte legate alla copertura dei costi da Covid.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 362.819,12.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 28.934,98 si riferiscono alla partecipazione in HERA Spa.

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;

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
761.817,00	818.463,00	863.215,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono alle modifiche ai residui attivi e passivi eseguite in sede di riaccertamento.

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.

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha demandato la compilazione e la tenuta dell'inventario ad un fornitore esterno, che esegue le rilevazioni a cadenza annuale e rileva le modifiche sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato l'effettuazione da parte dell'Ente della conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al valore nominale, in base ai criteri 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 1.163.753,67 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La posta di bilancio è stata interessata da modifiche stabilite a livello normativo, per cui è stata eliminata la Riserva da permessi di costruire, confluita nella voce Riserve per beni indisponibili per beni demaniali e la creazione della Riserva negativa per beni indisponibili. Il risultato dell'esercizio è un utile di € 824.046,39.

Debiti

I debiti da finanziamento corrispondono al debito per mutui già rilevato nel bilancio redatto in competenza finanziaria potenziata.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 3.260.234,95.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, 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, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si ritengono le somme accantonate per rischi ed oneri pienamente adeguate alla situazione che emerge alla data di chiusura della presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

