

COMUNE DI MARENE

PROVINCIA DI CUNEO

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. MARCO MANGINO

COMUNE DI MARENE

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 6 DEL 14/04/2022 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

APPROVA

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

COMUNE DI MARENE, 3 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO MANGINO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto DOTT. MARCO MANGINO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 29.04.2021;

- ricevuta in data 14.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera di **G.C. 41 del 07/04/2022**, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) 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 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 C.C. n.26 del 28/09/2017

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL
- 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:

Variazioni di Bilancio Totali	17
di cui Variazioni di Consiglio	6
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- le funzioni richiamate e 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 MARENE registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3267 abitanti e al 31/12/2021 di 3274 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Terre della Pianura;

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha ricevuto 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"* in data 08/04/2022;
- 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 art.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 COVID-19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione degli 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 individuato nella dott.ssa Cera Sandra 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;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativo 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 alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.535.085,04
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.535.085,04

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31/12	1.053.279,11	1.428.728,40	1.535.085,04
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021 che è pari a zero.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2021					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.428.728,40			
Entrate Titolo 1.00	+	1.659.147,37	1.482.962,31	72.414,45	1.555.376,76
Entrate Titolo 2.00	+	258.832,12	216.721,01	3.982,13	220.703,14
Entrate Titolo 3.00	+	289.343,68	165.972,77	23.433,99	189.406,76
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	11.095,79	3.595,79	3.595,79	7.191,58
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.218.418,96	1.869.251,88	103.426,36	1.972.678,24
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	2.576.236,31	1.473.962,23	343.878,91	1.817.841,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	41.605,00	41.385,62	0,00	41.385,62
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.617.841,31	1.515.347,85	343.878,91	1.859.226,76
Differenza D(D=B-C)	=	-399.422,35	353.904,03	-240.452,55	113.451,48
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	-399.422,35	353.904,03	-240.452,55	113.451,48
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	531.165,59	261.144,03	64.034,86	325.178,89

Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	531.165,59	261.144,03	64.034,86	325.178,89
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	11.095,79	3.595,79	3.595,79	7.191,58
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	11.095,79	3.595,79	3.595,79	7.191,58
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	520.069,80	257.548,24	60.439,07	317.987,31
Spese Titolo 2.00	+	956.534,18	201.621,76	123.460,39	325.082,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	2.250,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	958.784,18	201.621,76	123.460,39	325.082,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	958.784,18	201.621,76	123.460,39	325.082,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-438.714,38	55.926,48	-63.021,32	-7.094,84
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	250.000,00	0,00	0,00	0,00

Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	911.673,73	277.564,57	2.000,00	279.564,57
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	913.897,62	279.564,57	0,00	279.564,57
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	588.367,78	407.830,51	-301.473,87	1.535.085,04

*** Il totale comprende Competenza + Residui*

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00. Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 800.376,34 come da delibera G.C. 1 del 12/01/2021 ma l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria nel corso del 2021.

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'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, 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 pari a -14,93 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 6.044,59

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 411.210,52.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 314.955,35 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 314.955,35 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2021
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	411.210,52
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	26.397,92
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	68.126,71
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	316.685,89

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	2021
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	316.685,89
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	316.685,89

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 di competenza*	159.511,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	160.956,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	294.687,50
SALDO FPV	-133.731,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.003,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	49.745,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	42.741,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	159.511,33

SALDO FPV	-133.731,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	42.741,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	385.430,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	584.490,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	1.038.443,22
* 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:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (A)</i>	<i>Incassi c/competenza (B)</i>	<i>% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)</i>
Titolo I	1.518.200,00	1.562.036,06	1.482.962,31	94,94
Titolo II	260.484,99	238.212,45	216.721,01	90,98
Titolo III	250.731,00	203.752,15	165.972,77	81,46
Titolo IV	465.121,50	317.739,82	261.144,03	82,19
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	39.029,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.004.000,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	7.191,58

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.836.179,19
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	43.083,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	41.385,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		129.573,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	102.895,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		232.468,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	26.397,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	69.819,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		136.251,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/ (-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		136.251,45
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	282.535,33
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	121.927,36

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	317.739,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	7.191,58
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	284.664,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	251.604,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		178.742,09
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	38,19
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		178.703,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		178.703,90
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		411.210,52
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	26.397,92
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	69.857,25
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		314.955,35
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		314.955,35
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	232.468,43
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	102.895,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	26.397,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	13.939,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		89.236,33

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni di liquidità:					
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:					
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:					
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:					
2479/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	40.637,10	0,00	17.879,80	0,00	58.516,90
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	40.637,10	0,00	17.879,80	0,00	58.516,90
	Altri accantonamenti:					
2483/0	F.DO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	2.497,87	0,00	2.118,12	0,00	4.615,99
2485/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	14.400,00	0,00	6.400,00	0,00	20.800,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	16.897,87	0,00	8.518,12	0,00	25.415,99
	TOTALE:	57.534,97	0,00	26.397,92	0,00	83.932,89

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministr. al 01/01/2021	Risorse vinc. applicate al bilancio dell'eser. 2021	Entrate vinc. accertate nell'eser. 2021	Impegni eser. 2021 finanziati da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	F.P.V al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc. accertate nell'eser. o da quote vinc. del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi vinc. o eliminazione del vinc. su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vinc. (-) (gestione dei residui)	Cancellazione dell'eser. 2021 di impegni finanziati fa F.P.V dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2020 non reimpegnati nell'eser. 2021	Risorse vinc. nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vinc al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i) = (a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
			Vincoli derivanti dalla legge:									
2/6	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO COVID		RESIDUO FONDONE	134.355,47	134.161,00	12.262,34	90.573,46	0,00	0,00	0,00	55.849,88	56.044,35
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	134.355,47	134.161,00	12.262,34	90.573,46	0,00	0,00	0,00	55.849,88	56.044,35
			Vincoli derivanti da trasferimenti:									
2/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	2665/1	MOBILI E ARREDI (AVANZO)	4.173,11	4.173,11	0,00	4.173,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	2665/2	ACQUISTO ATTREZZATURE (AVANZO VINCOLATO)	5.326,89	5.326,89	0,00	5.288,70	0,00	0,00	0,00	38,19	38,19
2/6	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO COVID	400/2	SPESE PER SERVIZI COVID (AVANZO)-CENTRI ESTIVI	587,00	587,00	0,00	587,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2/6	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO COVID	400/4	ACQUISTO BENI PER COVID (AVANZO)-SANIFICAZIONE	299,00	299,00	0,00	269,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00

76/2	TRASFERIMENTO DELLO STATO - ALTRI CONTRIBUTI	806/5	CONTRIBUTI GESTIONE CENTRI ESTIVI - FONDI 2022	0,00	0,00	9.845,32	9.845,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
76/2	TRASFERIMENTO DELLO STATO - ALTRI CONTRIBUTI	812/5	CONTRIBUTO PER SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	0,00	0,00	2.971,00	2.940,54	0,00	0,00	0,00	30,46	30,46
76/2	TRASFERIMENTO DELLO STATO - ALTRI CONTRIBUTI	1951/0	DESTINAZ. RISORSE URGENTI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	0,00	0,00	13.765,59	13.765,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
121/0	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI PER SCUOLE MATERNE AUTOMOME (L.R. N. 28/2007 ...) - CAP. 655/S	0/	CONTR. SCUOLA MATERNA	0,00	0,00	39.896,36	25.987,64	0,00	0,00	0,00	13.908,72	13.908,72
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	10.386,00	10.386,00	66.478,27	62.856,90	0,00	0,00	0,00	14.007,37	14.007,37
			Vincoli derivanti da finanziamenti:									
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:									
2/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	2547/6	MANUT. STRAORD. IMMOBILI COMUNALI (AVANZO VINCOLATO)	1.633,33	1.633,33	0,00	0,00	1.633,33	0,00	0,00	0,00	0,00
2/1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	2753/0	INTERVENTI SU RETE IDRICA - DIVID. ALPI ACQUE	61.323,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.323,46
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	62.956,79	1.633,33	0,00	0,00	1.633,33	0,00	0,00	0,00	61.323,46
			Altri vincoli:									
			Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	207.698,26	146.180,33	78.740,61	153.430,36	1.633,33	0,00	0,00	69.857,25	131.375,18

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)	55.849,88	56.044,35
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	14.007,37	14.007,37
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)	0,00	61.323,46
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)	69.857,25	131.375,18

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2021	Impegni eser. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	F.P.V. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministr.	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministr. (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui) (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)-(c)-(d)-(e)
2/3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO A INVESTIMENTI	2265/3	ACQUISTO ATTREZZATURE (AVANZO)	1.499,73	0,00	1.499,73	0,00	0,00	0,00
2/3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO A INVESTIMENTI	2547/2	MANUTENZIONI STRAORDINARIE EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE (AVANZO)	14.198,80	0,00	9.198,80	5.000,00	0,00	0,00
2/3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO A INVESTIMENTI	2636/1	ARREDI SCOLASTICI (AVANZO INVESTIMENTI)	5.971,90	0,00	5.971,90	0,00	0,00	0,00
2/3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO A INVESTIMENTI	2840/3	SISTEMAZIONE STRADE (AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI)	151.179,55	0,00	13.359,00	135.709,60	0,00	2.110,95
600/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DEI PERMESSI DI COSTRUIRE	2008/4	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI EXTRAURBANE (OO.UU.)	0,00	8.858,22	8.858,22	0,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DEI PERMESSI DI COSTRUIRE	2014/1	SPESE PER LO SGOMBERO DELLA NEVE DALL'ABITATO (OO.UU)	0,00	7.327,37	11.600,00	0,00	-4.272,63	0,00
600/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DEI PERMESSI DI COSTRUIRE	2547/3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI (OO.UU)	0,00	66.781,43	16.604,20	14.000,00	0,00	36.177,23
600/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DEI PERMESSI DI COSTRUIRE	2734/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO (OO.UU.)	0,00	2.318,00	0,00	2.318,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DEI PERMESSI DI COSTRUIRE	2784/0	SISTEMAZIONE AREE VERDI (OO.UU.)	0,00	1.449,36	1.449,36	0,00	0,00	0,00

600/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DEI PERMESSI DI COSTRUIRE	2790/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (OO.UU)	0,00	5.548,56	5.548,56	0,00	0,00	0,00
600/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DEI PERMESSI DI COSTRUIRE	2840/0	MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE (OO.UU.)	0,00	47.601,07	2.658,21	44.942,86	0,00	0,00
600/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DEI PERMESSI DI COSTRUIRE	2905/1	RESTITUZIONE OO.UU. E REITERO VINCOLI ART. 39, COMMA 2, DPR 327/2001 A FAMIGLIE	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
601/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI AUTORIZ.NIO CONCESSIONI EDILIZIE IN SANATORIA	/	ONERI E SANZIONI	0,00	34.078,30	0,00	0,00	516,00	33.562,30
602/0	MONETIZZAZIONE PER ACQUISTO AREE PER SERVIZI	/	MONETIZZAZIONI	0,00	5.464,43	0,00	0,00	0,00	5.464,43
	ECONOMIE SU OPERA FINAZIATA CON AVANZO ANNI PRECEDENTI/ 2° LOTTO P.GALVAGNO	2547/2	MANUTENZIONI STRAORDINARIE EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE (AVANZO)	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.956,16	22.956,16
	ECONOMIE SU OPERA FINANZIATO CON ONERI. PONTI VIA BERGAMIM/TETTI RACCA	2840/0	MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE (OO.UU.)	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.155,99	5.155,99
			TOTALE:	172.849,98	184.426,74	81.747,98	201.970,46	-31.868,78	105.427,06
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					105.427,06

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'organo di revisione ha verificato con il verbale n. 4 del 16/03/2022 la corretta composizione del FVP.

La composizione del FPV finale al al 31/12/2021 è la seguente:

<i>FPV</i>	<i>01/01/2021</i>	<i>31/12/2021</i>
FPV di parte Corrente	39.029,00	43.083,00
FPV di parte Capitale	121.927,36	251.604,50
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	42.983,00	39.029,00	42.341,00
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	742,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
F.P.V. da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	42.983,00	39.029,00	43.083,00

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV è conforme all'evoluzione dei rogrammi di spesa.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	208.012,28	84.256,20	216.768,53
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	71.865,32	37.671,16	34.835,97
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da impegni di competenza di parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016			
F.P.V. da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	279.877,60	121.927,36	251.604,50

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

FPV spesa corrente	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	43.083,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	43.083,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1. il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.038.443,22, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2021				1.428.728,40
Riscossioni	(+)	165.865,43	2.404.364,69	2.570.230,12
Pagamenti	(-)	467.339,30	1.996.534,18	2.463.873,48
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2021	(=)			1.535.085,04
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2021	(-)			0,00

Fondo di cassa al 31 Dicembre 2021	(=)			1.535.085,04
Residui Attivi	(+)	96.387,37	196.940,36	293.327,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	50.022,51	445.259,54	495.282,05
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			43.083,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			251.604,50
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021	(=)			1.038.443,22

2. il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (A)	700.602,46	969.921,10	1.038.443,22
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	56.751,44	57.534,97	83.932,89
Parte vincolata (C)	32.729,46	207.698,05	131.375,18
Parte destinata a investimenti (D)	163.585,56	172.849,98	105.427,06
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	447.536,00	531.838,10	717.708,09

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

<i>Risultato d'amministrazione al 31/12/2020</i>										
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte Vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>Mutuo</i>	<i>Ente</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamenti o spese di investimento										
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo		40.150,02								

Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	172.430,33					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										172.849,98
Valore delle parti non utilizzate	92.802,69	491.688,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	584.490,77
Valore monetario della parte	265.233,02	531.838,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172.849,98
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2020 al termine dell'esercizio 2021:										

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 D.G.C. n.33 del 16/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti il 2017 esclusivamente riguardanti la tassa rifiuti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto delibera della giunta n.33 del 16/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	269.256,00	165.865,43	96.387,37	-7.003,20
Residui Passivi	567.106,94	467.339,30	50.022,51	-49.745,13

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-6.487,20	-48.305,53
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-516,00	-1.439,60
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Minori residui	-7.003,20	-49.745,13

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

<i>Residui attivi</i>		<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>Totale residui conservati al 31/12/2021</i>	<i>FCDE al 31/12/2021</i>
IMU/TASI	Residui iniziali					11.488,39	693.563,90	13.874,25	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12					11.488,39	679.689,65		
	Percentuale di riscossione					100,00	98,00		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	5.836,64	5.205,03	21.948,92	22.008,52	44.094,02	305.879,00	105.404,37	37.492,16
	Riscosso c/residui al 31/12	185,92	329,53	395,00	298,00	29.415,75	275.266,76		
	Percentuale di riscossione	1,59	6,33	1,80	1,35	66,71	89,99		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	800,00					110.482,97	11.083,02	7.203,00
	Riscosso c/residui al 31/12						100.555,38		
	Percentuale di riscossione						91,01		

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. 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 58.516,90.

L'Ente non ha riconosciuto crediti inesigibili.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha mai attivato il Fondo anticipazioni di liquidità.

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, poiché non ci sono contenziosi in atto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 perché non ci sono società partecipate in perdita.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.497,87
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.118,12
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	4.615,99

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20,800,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali non sussistendone i presupposti.

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:

<i>Entrate da Rendiconto 2019</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.496.938,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	148.138,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	272.730,52	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2019	1.917.807,23	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	191.780,72	
Oneri finanziari da Rendiconto 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 (1)	16.995,28	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	174.785,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	16.995,28	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G / A * 100)		0,89

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	360.953,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	41.385,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
Totale debito	=	319.567,59

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

	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Residuo debito (+)	54.463,11	400.404,66	360.953,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	37.705,58	39.451,45	41.385,62
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	383.647,13	0,00	0,00
Totale fine anno	400.404,66	360.953,21	319.567,59
Nr. Abitanti al 31/12	3295	3267	3274
Debito medio per abitante	121,52	110,48	97,61

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

	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Oneri finanziari	20.773,22	18.929,45	16.995,28
Quota capitale	37.607,68	39.451,45	41.385,62
Totale fine anno	58.380,90	58.380,90	58.380,90

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2021, ai sensi dell'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti .

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di 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 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 e dal DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 411.210,52
- W2 (equilibrio di bilancio): € 314.955,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 314.955,35

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 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	16.769,55	11.215,15	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	13.805,00	13.164,89	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	30.574,55	24.380,04	0,00	0,00

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
Residui attivi al 1/1/2021	1.995,92	100,000%
Residui riscossi nel 2021	1.995,92	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2021	0,00	0,000%
Residui della competenza	6.194,51	
Residui totali	6.194,51	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,000%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 18.162,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 . Le aliquote imu sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2021	11.488,39	100,000%
Residui riscossi nel 2021	11.488,39	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2021	0,00	0,000%
Residui della competenza	13.874,25	
Residui totali	13.874,25	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,000%

TARSU - TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 7.340,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 :

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2021	99.093,13	100,000%
Residui riscossi nel 2021	30.624,20	30,904%

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2021	68.468,93	69,096%
Residui della competenza	36.935,44	
Residui totali	105.404,37	
FCDE al 31/12/2021	37.492,16	35,570%

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Accertamento	84.317,25	154.076,46	184.426,74
Riscossione	84.317,25	153.560,46	184.426,74

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>		
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<i>2019</i>	0,00	0,000%
<i>2020</i>	35.912,00	23,308%
<i>2021</i>	20.458,22	11,093%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme per violazione del codice della strada vengono gestite direttamente dall'Unione Terre della Pianura.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 40.490,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 perché dal 2021 tra i proventi è indicato il canone unico che ha sostituito i proventi pubblicità, pubbliche affissioni e tosap.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2021	800,00	100,000%
Residui riscossi nel 2021	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2021	800,00	100,000%
Residui della competenza	10.283,02	
Residui totali	11.083,02	
FCDE al 31/12/2021	7.203,00	64,991%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 che dovrà essere trasmessa attraverso sito web entro il 31/05/2022.

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

Acconto funzioni fondamentali euro 6.568,04

Saldo fondo funzioni fondamentali euro 5.694,30

Ristori specifici di entrata euro 11.267,00

Ristori specifici di spesa euro 47.213,00

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per le somme attribuite nel 2020 non utilizzate per Euro 135.047,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

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.

<i>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021</i> <i>(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)</i>	<i>Importo</i>
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)	30,00
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)	

Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Anno 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 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)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	30,46
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L n. 137/2020	
TOTALE	60,46

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 ma ha utilizzato l'avanzo vincolato.

Spese correnti

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

<i>Macroaggregati</i>		<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	440.175,89	417.062,22	-23.113,67
102	Imposte e tasse a carico ente	31.203,95	30.180,29	-1.023,66
103	Acquisto beni e servizi	943.186,63	909.173,65	-34.012,98
104	Trasferimenti correnti	551.787,48	397.981,88	-153.805,60
107	Interessi passivi	18.929,45	16.995,28	-1.934,17
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.877,00	44.849,36	36.972,36
110	Altre spese correnti	22.152,53	19.936,51	-2.216,02
TOTALE		2.015.312,93	1.836.179,19	-179.133,74

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

<i>Macroaggregati</i>		<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	348.826,35	258.335,04	-90.491,31
203	Contributi agli investimenti	0,00	21.329,30	21.329,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE		348.826,35	284.664,34	-64.162,01

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 520.034,13;
- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1000 e i 3000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro...0..;
- 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 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Ente con riferimento a quanto previsto dal Dl. 34/2019 si colloca tra gli enti virtuosi.

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

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Spese macroaggregato 101	506.358,44	410.206,86
Spese macroaggregato 103	6.125,54	10.238,60
Irap macroaggregato 102	33.386,82	27.204,51
Altre spese:	8.498,85	119.665,67
Totale spese di personale (A)	554.369,65	567.398,64
(-) Componenti escluse (B)	34.335,52	93.153,56
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)		0
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	520.034,13	474.245,08

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente non ha affidato incarichi per studi e consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) di importo superiore ai 5mila euro e acquisto di beni informatici.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'at. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse nell'anno 2021.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>			
<i>Attivo</i>	<i>01/01/2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>31/12/2021</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.099,90	-1.333,42	29.766,48
Immobilizzazioni materiali	10.730.277,66	-64.679,86	10.665.597,80
Immobilizzazioni finanziarie	250.006,87	1.895,04	251.901,91
Totale immobilizzazioni	11.011.384,43	-64.118,24	10.947.266,19
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	246.565,01	6.041,66	252.606,67
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.428.728,40	106.356,64	1.535.085,04
Totale attivo circolante	1.675.293,41	112.398,30	1.787.691,71
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	12.686.677,84	48.280,06	12.734.957,90
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	9.406.985,35	78.621,31	9.485.606,66

Fondo rischi e oneri	16.897,87	8.518,12	25.415,99
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	903.017,76	-88.686,50	814.331,26
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.359.776,86	49.827,13	2.409.603,99
Totale del passivo	12.686.677,84	48.280,06	12.734.957,90
Conti d'ordine	372.455,39	0,00	372.455,39

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono/non sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

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

Attivo

	Voce di Stampa	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			

1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.879,01	7.360,61	-2.481,60
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	altre	24.887,47	23.739,29	1.148,18
	Totale immobilizzazioni immateriali	29.766,48	31.099,90	-1.333,42
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
1	Beni demaniali	4.243.557,60	4.294.478,49	-50.920,89
1.1	Terreni	6.356,43	6.356,43	0,00
1.2	Fabbricati	481.234,82	486.109,10	-4.874,28
1.3	Infrastrutture	646.141,60	546.852,46	99.289,14
1.9	Altri beni demaniali	3.109.824,75	3.255.160,50	-145.335,75
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.263.555,81	6.248.700,71	14.855,10
2.1	Terreni	1.147.441,98	1.147.441,98	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	4.850.259,03	4.869.221,11	-18.962,08
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	9.614,95	4.504,23	5.110,72
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	52.224,92	47.203,92	5.021,00
2.5	Mezzi di trasporto	1.630,40	1.798,53	-168,13
2.6	Macchine per ufficio e hardware	14.587,29	17.213,58	-2.626,29
2.7	Mobili e arredi	78.196,63	51.716,75	26.479,88
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	109.600,61	109.600,61	0,00

3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	158.484,39	187.098,46	-28.614,07
	Totale immobilizzazioni materiali	10.665.597,80	10.730.277,66	-64.679,86
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	251.901,91	250.006,87	1.895,04
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	251.901,91	250.006,87	1.895,04
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	251.901,91	250.006,87	1.895,04
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.947.266,19	11.011.384,43	-64.118,24
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti(2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	127.846,36	134.583,77	-6.737,41
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	119.352,38	126.831,20	-7.478,82
c	Crediti da Fondi perequativi	8.493,98	7.752,57	741,41
2	Crediti per trasferimenti e contributi	91.406,46	84.506,22	6.900,24
a	verso amministrazioni pubbliche	88.406,46	81.336,22	7.070,24
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00

	<i>d</i>	verso altri soggetti	3.000,00	3.170,00	-170,00
3		Verso clienti ed utenti	25.892,79	19.606,28	6.286,51
4		Altri Crediti	7.461,06	7.868,74	-407,68
	<i>a</i>	verso l'erario	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i>	per attività svolta per c/terzi	2.673,73	0,00	2.673,73
	<i>c</i>	altri	4.787,33	7.868,74	-3.081,41
		Totale crediti	252.606,67	246.565,01	6.041,66
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
	1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
	1	Conto di tesoreria	1.535.085,04	1.428.728,40	106.356,64
	<i>a</i>	Istituto tesoriere	1.535.085,04	1.428.728,40	106.356,64
	<i>b</i>	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.535.085,04	1.428.728,40	106.356,64
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.787.691,71	1.675.293,41	112.398,30
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO	12.734.957,90	12.686.677,84	48.280,06

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. 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.

Crediti

E' 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.

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.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'art. 4/1

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio che non vi sono gravi irregolarità contabili e finanziarie e neanche considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire una migliore efficienza ed economicità della gestione.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO MANGINO
