

COMUNE DI VERTOVA

Provincia di BERGAMO

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. BONGIOLATTI MATTEO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021....	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondo anticipazione liquidità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	25
STATO PATRIMONIALE	26
CONTO ECONOMICO	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI	31

Comune di VERTOVA

Organo di revisione

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

la relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di VERTOVA.

Sondrio, data della firma digitale apposta.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Bongiolatti Matteo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bongiolatti Matteo revisore del Comune di VERTOVA nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 14/10/2021;

- ◆ ricevuta in data 29 marzo 2022 la proposta di delibera consiliare e la bozza dello schema del rendiconto per l'esercizio 2021, successivamente approvato con delibera della giunta comunale n. 24 del 01/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021;
- ◆ 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. 39 del 30/12/2020;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal precedente revisore sino alla data del 31/10/2021 in quanto l'attuale revisore risulta in carica a decorrere dal 01/11/2021;
- ◆ 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 dal Consiglio, dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario 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:

- Consiglio comunale n. 11 in data 22/04/2021;
- Consiglio comunale n. 13 in data 22/04/2021;
- Consiglio comunale n. 24 in data 29/06/2021;
- Giunta n. 47 in data 22/06/2021 ratifica Consiglio comunale n. 19 del 29/06/2021;
- Giunta n. 65 in data 20/08/2021 ratifica Consiglio comunale n. 27 del 14/10/2021;
- Consiglio comunale n. 30 in data 14/10/2021;
- Consiglio comunale n. 32 in data 30/11/2021.

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di VERTOVA registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4501 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 non partecipa a Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzio di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013. In particolare, si dà atto che alla data di redazione della presente relazione l'ultima istruttoria pervenuta risale all'anno 2018 e correttamente pubblicata sul sito internet dell'Ente.

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

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

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

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del

TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'Ente non è in dissesto;

- che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, 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, i cui valori in termini di proventi e costi sono così riassunti:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	€ 39.482,60	€ 63.695,56	-€ 24.212,96	61,99%
Parchimetri	€ 49.887,16	€ 26.111,49	€ 23.775,67	191,05%
Totali	€ 89.369,76	€ 89.807,05	-€ 437,29	99,51%

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 1.942.888,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 1.942.888,35

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.895.765,93	€ 2.221.751,36	€ 1.942.888,35
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 59.407,49	€ 289.393,00	€ 105.049,92

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	67.971,93	59.407,79	289.393,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	67.971,93	59.407,79	289.393,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	130.891,40	365.087,55	255.459,92
Decrementi per pagamenti vincolati	-	139.455,54	135.102,34	439.803,00
Fondi vincolati al 31.12	=	59.407,79	289.393,00	105.049,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	59.407,79	289.393,00	105.049,92

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.221.751,36			2.221.751,36
Entrate Titolo 1.00	+	2.129.806,53	1.961.787,83	224.888,85	2.186.676,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	159.615,00	159.376,53	0,00	159.376,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	777.234,56	711.806,95	59.144,56	770.951,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+		0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.066.656,09	2.832.971,31	284.033,41	3.117.004,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.857.723,19	2.541.674,49	422.845,53	2.964.520,02
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	+	139.500,00	139.366,98		139.366,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.997.223,19	2.681.041,47	422.845,53	3.103.887,00
Differenza D (D=B-C)	=	-930.567,10	151.929,84	-138.812,12	13.117,72
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-		0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-930.567,10	151.929,84	-138.812,12	13.117,72
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	601.280,38	407.518,63	20.000,00	427.518,63
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00		0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+		0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	601.280,38	407.518,63	20.000,00	427.518,63
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione 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)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	601.280,38	407.518,63	20.000,00	427.518,63
Spese Titolo 2.00	+	1.486.348,67	515.018,25	190.740,81	705.759,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	16.967,00	16.967,00	0,00	16.967,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.503.315,67	531.985,25	190.740,81	722.726,06

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)	-	1.503.315,67	531.985,25	190.740,81	722.726,06
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-902.035,29	-124.466,62	-170.740,81	-295.207,43
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	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 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	536.826,65	441.429,24	9.807,39	451.236,63
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	586.875,29	413.227,11	34.782,82	448.009,93
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	339.100,33	55.665,35	-334.528,36	1.942.888,35

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

L'ente non ha dovuto ricorrere ad anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12,51 giorni (ovvero circa 13 giorni di anticipo rispetto alle scadenze contrattualmente previste).

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad € 0,00.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 484.102,68.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 327.293,89, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 288.145,39 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	484.102,68
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	83.124,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	73.684,79
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	327.293,89

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+) / (-)	327.293,89

e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	39.148,50
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	288.145,39

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	-165.519,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	380.592,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	418.768,49
SALDO FPV	-38.175,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	13.570,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.373,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	62.494,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	74.691,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-165.519,74
SALDO FPV	-38.175,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	74.691,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	687.798,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	877.281,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.436.075,88

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.159.845,13	2.207.070,36	1.961.787,83	88,89
Titolo II	185.134,00	161.659,05	159.376,53	98,59
Titolo III	814.789,63	806.143,50	711.806,95	88,30
Titolo IV	662.728,50	492.915,17	407.518,63	82,68
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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	86.077,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.174.872,91
<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	(-)	2.968.743,72
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		107.735,05
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	(-)	139.366,98
<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)		45.104,33
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	298.200,43
<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+L+M)		343.304,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	83.124,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.167,66
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	257.013,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	39.148,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		217.864,60
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	389.597,63
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	294.515,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	492.915,17
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	(-)	708.230,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	311.033,44

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	16.967,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		140.797,92
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	70.517,13
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		70.280,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		70.280,79
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)		484.102,68
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021		83.124,00
Risorse vincolate nel bilancio		73.684,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		327.293,89
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		39.148,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		288.145,39

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

		343.304,76
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	298.200,43
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	111.762,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	83.124,00

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) /(-)	(-)	39.148,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.100,81
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	214.031,71

Negli allegati obbligatori al rendiconto, a cui si rimanda per qualsiasi ulteriore dettaglio, sono così riepilogati i vincoli al risultato di amministrazione:

Allegato a/1) - Risultato di amministrazione - quote accantonate per € 437.418,92;

Allegato a/2) - Risultato di amministrazione - quote vincolate per € 200.210,39;

Allegato a/3) - Risultato di amministrazione - quote destinate ad investimenti per € 12.892,30.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	86.077,17	107.735,05
FPV di parte capitale	294.515,68	311.033,44
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	94.022,40	86.077,17	107.735,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- 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	94.022,40	86.077,17	107.735,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	469.691,49	294.515,68	311.033,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	469.691,49	294.515,68	223.902,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	87.130,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	59.010,00
Trasferimenti correnti	5.000,00
Incarichi a legali	-
Servizi	13.266,29
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	14.591,20
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	4.389,51
Altro (manutenzioni ordinarie)	11.478,05
Totale FPV 2021 spesa corrente	107.735,05

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di € 1.436.075,88, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.221.751,36
RISCOSSIONI	(+)	313.840,80	3.681.919,18	3.995.759,98
PAGAMENTI	(-)	648.369,16	3.626.253,83	4.274.622,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.942.888,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.942.888,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	253.384,42	429.595,88	682.980,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	120.243,31	650.780,97	771.024,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			107.735,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			311.033,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.436.075,88
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				326.154,92
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contezioso				20.000,00
Altri accantonamenti				91.264,00
			Totale parte accantonata (B)	437.418,92
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				89.352,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				56.834,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				774,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				301,58
Altri vincoli				52.947,57
			Totale parte vincolata (C)	200.210,39
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	12.892,30
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	785.554,27

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.204.938,74	1.565.079,34	1.436.075,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	276.934,06	315.509,42	437.418,92
Parte vincolata (C)	99.456,97	432.912,36	200.210,39
Parte destinata agli investimenti (D)	139.487,21	16.833,25	12.892,30
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	689.060,50	799.824,31	785.554,27

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	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	292.500,00	292.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	47.500,00	47.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	363,00		0,00	0,00	363,00					
Utilizzo parte vincolata	343.494,11					280.415,06	49.331,96	0,00	13.747,09	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	3.940,95									3.940,95
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 19 del 18/03/2022 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 provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, come da tabella riepilogativa anzianità dei residui:

RESIDUI ATTIVI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1	37.166,20	42.113,65	22.066,45	69.834,83	3.122,51	245.282,53	419.586,17
Titolo 2					258,65	2.282,52	2.541,17
Titolo 3	13.449,09		54.065,16	2.155,49	1.764,99	94.336,55	165.771,28
Titolo 4		1.330,94		1.072,44		85.396,54	87.799,92
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9	2.591,89	1.185,91	662,62	429,11	114,49	2.297,74	7.281,76
TOTALE	53.207,18	44.630,50	76.794,23	73.491,87	5.260,64	429.595,88	682.980,30

RESIDUI PASSIVI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1	10.947,75	11.893,27	19.674,60	27.560,51	31.774,17	427.069,23	528.919,53
Titolo 2	422,00				3.503,55	193.211,87	196.715,42
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	9.582,23	2.844,02	1.242,62	557,11	241,48	30.499,87	45.389,33
TOTALE	20.951,98	14.737,29	20.917,22	28.117,62	35.519,20	650.780,97	771.024,28

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 19 del 18/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	555.028,25	313.840,80	12.196,97	-228.990,48
Residui passivi	831.107,42	648.369,16	-62.494,95	-245.233,21

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	12.185,82	58.192,96
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	4.301,99
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	12.185,82	62.494,95

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 adeguatamente ridotto il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 326.154,92.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per € 32.844,32 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a € 32.844,32, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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 evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha istituito il fondo anticipazione liquidità, in quanto non tenutovi.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento prudenziale al fondo rischi contenzioso per € 20.000,00. Tale accantonamento viene effettuato puramente a titolo prudenziale non avendo L'Ente contenziosi in essere alla data di redazione della presente relazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è rilevata la necessità di accantonare importi a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	3.578,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.500,00
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	6.078,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che non si è reso necessario effettuare accantonamenti per le passività potenziali probabili non sussistendone i presupposti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad effettuare l'accantonamento nel risultato di amministrazione del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.033.860,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	133.360,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	855.279,12	

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	3.022.499,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	302.249,99	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	62.695,42	
(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)	239.554,57	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	62.695,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A) *100		2,07%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.356.178,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	139.366,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.216.811,69

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.616.326,27	1.489.254,67	1.356.178,67
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	127.071,60	133.076,00	139.366,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.489.254,67	1.356.178,67	1.216.811,69
Nr. Abitanti al 31/12	4.552	4.556	4.468
Debito medio per abitante	327,16	297,67	272,34

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	74.991,29	68.986,40	62.695,42
Quota capitale	127.071,11	133.076,00	139.366,98
Totale fine anno	202.062,40	202.062,40	202.062,40

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato a favore di altri soggetti terzi garanzie e/o fideiussioni.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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 nel corso del 2021 l'Ente non ha dovuto provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 484.102,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € 327.293,89
- W3 (equilibrio complessivo): € 288.145,39

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 riporta i seguenti risultati, influenzati dal perdurare dell'emergenza epidemiologica da Covid-19. In particolare, le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	139.180,06	8.740,06	22.147,00	38.429,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	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	139.180,06	8.740,06	22.147,00	38.429,00

Alla data del 31/12/2021 si dà atto che sono stati emessi n. 207 accertamenti IMU.

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	78.144,82	
Residui riscossi nel 2021	6.442,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	71.702,10	91,76%
Residui della competenza	56.595,55	
Residui totali	128.297,65	
FCDE al 31/12/2021	110.160,87	85,86%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	121.878,04	
Residui riscossi nel 2021	44.027,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	77.850,46	63,88%
Residui della competenza	29.681,07	
Residui totali	107.531,53	
FCDE al 31/12/2021	97.088,55	90,29%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	33.865,85	18.858,84	83.427,63
Riscossione	32.793,41	18.858,84	83.164,81

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2019	0,00	0%
2020	0,00	0%
2021	4.651,54	6%

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati impiegati per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2019	2020	2021
accertamento	15.772,11	11.410,31	35.627,47
riscossione	15.523,91	11.410,26	17.519,32
%riscossione	98,43	100,00	49,17

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

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	15.772,11	11.410,31	35.627,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	15.772,11	11.410,31	35.627,47
destinazione a spesa corrente vincolata	7.886,06	5.705,16	17.813,74
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	56.421,70	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.536,05	
Residui al 31/12/2021	47.885,65	84,87%
Residui della competenza	18.108,15	
Residui totali	65.993,80	
FCDE al 31/12/2021	64.773,11	98,15%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	25.877,06	
Residui riscossi nel 2021	2.197,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.195,73	
Residui al 31/12/2021	21.483,76	83,02%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	21.483,76	
FCDE al 31/12/2021	20.920,09	97,38%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web e inserite nella certificazione Covid 2019 e 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse, per un totale di € 63.130,94:

- FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI € 17.455,53
- FONDO ALIMENTARE (ART. 53 DL 73/2021) € 19.097,44
- TARI CATEGORIE ECONOMICHE (ART. 6 DL 73/2021) € 24.656,97
- FONDO TRASPORTO SCOLASTICO (ART. 229 DL 34/2020) € 1.921,00

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 63.130,94.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. In considerazione che la citata certificazione Covid-19 dovrà essere trasmessa entro il prossimo 31/05/2022 e tenuto conto dei tempi di elaborazione del rendiconto 2021, l'organo di revisione prende atto che la quantificazione dell'avanzo vincolato relativo ai fondi Covid-19 che andranno nella relativa certificazione potrà subire successive modifiche all'atto della sua presentazione, fermo restando la quantificazione complessiva del risultato di amministrazione.

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 - 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)	1.714
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	1.921
Totale	3.635

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	687.044,16	750.282,38	63.238,22
102	imposte e tasse a carico ente	47.357,24	52.619,38	5.262,14
103	acquisto beni e servizi	1.367.905,92	1.367.990,37	84,45
104	trasferimenti correnti	560.336,68	637.102,10	76.765,42
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	68.986,40	62.695,42	- 6.290,98
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	18.392,72	5.054,85	- 13.337,87
110	altre spese correnti	71.349,36	92.999,22	21.649,86
TOTALE		€ 2.821.372,48	€ 2.968.743,72	€ 147.371,24

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	557.173,74	631.008,96	73.835,22
203	Contributi agli investimenti	50.510,06	77.221,16	26.711,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale	419,09	-	- 419,09
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
TOTALE		€ 608.102,89	€ 708.230,12	€ 100.127,23

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 € 841.400,96;
- 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 € 47.120,83;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia D.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		814.673,26
Spese macroaggregato 103		0,00
Irap macroaggregato 102		47.158,51
Altre spese: da specificare		0,00
Totale spese di personale (A)	841.400,96	861.831,77
(-) Componenti escluse (B)		63.261,67
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	841.400,96	798.570,10

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di CC N. 39 del 28/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
9	Altre	187.551,35	112.613,74	74.937,61
	Totale immobilizzazioni immateriali	187.551,35	112.613,74	74.937,61
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
II 1	Beni demaniali	7.955.683,32	7.859.358,51	96.324,81
1.1	Terreni	-	-	-
1.2	Fabbricati	-	-	-
1.3	Infrastrutture	7.084.929,33	6.945.977,19	138.952,14
1.9	Altri beni demaniali	870.753,99	913.381,32	- 42.627,33
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	5.118.786,79	5.152.256,21	- 33.469,42
2.1	Terreni	552.424,12	552.424,12	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.2	Fabbricati	4.353.207,92	4.464.387,91	- 111.179,99
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	32.752,86	31.659,66	1.093,20
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
2.5	Mezzi di trasporto	12.257,33	-	12.257,33
2.6	Macchine per ufficio e hardware	72.224,64	18.396,47	53.828,17
2.7	Mobili e arredi	29.744,59	28.956,82	787,77
2.8	Infrastrutture	12.000,00	-	12.000,00
2.99	Altri beni materiali	54.175,33	56.431,23	- 2.255,90
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	228.019,24	175.468,46	52.550,78
	Totale immobilizzazioni materiali	13.302.489,35	13.187.083,18	115.406,17
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			

1	Partecipazioni in	1.473.664,58	1.382.584,06	91.080,52
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	438.121,78	364.008,26	74.113,52
c	<i>altri soggetti</i>	1.035.542,80	1.018.575,80	16.967,00
2	Crediti verso	82.592,71	82.592,71	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	82.592,71	82.592,71	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.556.257,29	1.465.176,77	91.080,52
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.046.297,99	14.764.873,69	281.424,30
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	-
	Totale rimanenze	-	-	-
II	<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria	187.592,42	208.987,38	- 21.394,96
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	175.456,31	192.977,54	- 17.521,23
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	12.136,11	16.009,84	- 3.873,73
2	Crediti per trasferimenti e contributi	87.674,89	16.632,42	71.042,47
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	87.674,89	1.632,42	86.042,47
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	15.000,00	- 15.000,00
3	Verso clienti ed utenti	58.486,55	47.430,07	11.056,48
4	Altri Crediti	23.347,97	6.417,08	16.930,89
a	<i>verso l'erario</i>	276,45	221,12	55,33
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.245,40	-	6.245,40
c	<i>altri</i>	16.826,12	6.195,96	10.630,16
	Totale crediti	357.101,83	279.466,95	77.634,88
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	1.942.888,35	2.221.751,36	- 278.863,01
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.942.888,35	-	1.942.888,35
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	2.221.751,36	- 2.221.751,36
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.942.888,35	2.221.751,36	- 278.863,01
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.299.990,18	2.501.218,31	- 201.228,13

D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	25.976,29	22.314,99	3.661,30
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		25.976,29	22.314,99	3.661,30
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		17.372.264,46	17.288.406,99	83.857,47

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-	-	-
II	Riserve	12.806.944,46	-	12.806.944,46
b	<i>da capitale</i>	192.322,40	-	192.322,40
c	<i>da permessi di costruire</i>	79.783,01	-	79.783,01
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	12.534.839,05	-	12.534.839,05
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	56.150,78	-	56.150,78
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 672.350,88	-	- 672.350,88
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.190.744,36	12.332.354,89	- 141.610,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	6.078,00	3.578,00	2.500,00
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	106.634,76	36.149,00	70.485,76
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		112.712,76	39.727,00	72.985,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	-
D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	1.216.811,69	1.356.178,67	- 139.366,98
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.216.811,69	1.356.178,67	- 139.366,98
2	Debiti verso fornitori	497.814,01	543.559,71	- 45.745,70
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	109.929,05	167.076,64	- 57.147,59
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	84.822,65	46.342,58	38.480,07
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-

d	<i>imprese partecipate</i>	8.228,62	13.702,00	-	5.473,38
e	<i>altri soggetti</i>	16.877,78	107.032,06	-	90.154,28
5	Altri debiti	163.281,22	120.404,83		42.876,39
a	<i>tributari</i>	25.871,56	26.285,87	-	414,31
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.534,12	3.519,35		3.014,77
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	6.634,14	-		6.634,14
d	<i>altri</i>	124.241,40	90.599,61		33.641,79
TOTALE DEBITI (D)		1.987.835,97	2.187.219,85	-	199.383,88
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi	59.010,00	12.570,20		46.439,80
II	Risconti passivi	3.021.961,37	2.716.535,05		305.426,32
1	Contributi agli investimenti	3.016.674,03	2.715.957,42		300.716,61
a	da altre amministrazioni pubbliche	855.901,01	528.747,76		327.153,25
b	da altri soggetti	2.160.773,02	2.187.209,66	-	26.436,64
2	Concessioni pluriennali	-	-		-
3	Altri risconti passivi	5.287,34	577,63		4.709,71
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.080.971,37	2.729.105,25		351.866,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.372.264,46	17.288.406,99		83.857,47
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-		-
	2) beni di terzi in uso	-	-		-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		-
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-		-

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Crediti

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

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

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a riserva da risultati economici esercizi precedenti.

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.361.593,48	3.594.645,46	- 233.052
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.347.616,34	3.148.019,79	199.597
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	13.977,14	446.625,67	- 432.649
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-62.694,95	-68.985,93	6.291
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	155.475,18	57.498,38	97.977

	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	106.757,37	435.138,12	-	328.381
26	Imposte	50.606,59	43.793,97		6.813
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	56.150,78	391.344,15	-	335.193

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 un peggioramento complessivo di € 335.193 rispetto al risultato conseguito nel 2020.

Detto peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) è dovuto principalmente a:

- minori entrate trasferimenti;
- maggiori costi per trasferimenti e contributi;
- maggiori costi del personale;
- maggiori ammortamenti su beni demaniali (voce inserita nel conto economico così come previsto dal principio contabile applicato 4/3 modificato dal DM 01/09/2021).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta una perdita di € 48.717,18 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto allo stesso risultato positivo di € 377.639,74 del precedente esercizio.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BONGIOLATTI MATTEO