

COMUNE DI ORIO LITTA

Provincia di LODI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIORGIA CECCHETTO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	12
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondo anticipazione liquidità	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
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.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
CONTO ECONOMICO.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONCLUSIONI	29

Comune di ORIO LITTA

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 13.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Monza, 13.04.2022

L'Organo di revisione

Dott.ssa Giorgia Cecchetto

INTRODUZIONE

La sottoscritta, Dott.ssa Giorgia Cecchetto, Revisore dei Conti del Comune di Orio Litta, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 17/12/2021

- ◆ ricevuta in data 08.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 08/04/2022, 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;

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

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

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;
- ◆ 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 Orio Litta registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2014 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi

dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

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

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

- nel 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 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.

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)	€	1.100.209,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.100.209,87

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 682.905,77	€ 1.157.636,20	€ 1.100.209,87
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.157.636,20			€ 1.157.636,20
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.163.162,35	€ 896.395,05	€ 96.503,07	€ 992.898,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 104.595,20	€ 101.171,31	€ -	€ 101.171,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 191.150,00	€ 172.903,93	€ 38.133,06	€ 211.036,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.458.907,55	€ 1.170.470,29	€ 134.636,13	€ 1.305.106,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.419.523,72	€ 963.539,70	€ 198.191,55	€ 1.161.731,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 39.383,83	€ 39.176,42	€ 12.778,11	€ 51.954,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.458.907,55	€ 1.002.716,12	€ 210.969,66	€ 1.213.685,78
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 167.754,17	-€ 76.333,53	€ 91.420,64
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	€ 167.754,17	-€ 76.333,53	€ 91.420,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.465.365,70	€ 36.627,14	€ 155.966,89	€ 192.594,03
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.465.365,70	€ 36.627,14	€ 155.966,89	€ 192.594,03
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.465.365,70	€ 36.627,14	€ 155.966,89	€ 192.594,03
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.465.365,70	€ 319.312,94	€ 24.766,76	€ 344.079,70
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.465.365,70	€ 319.312,94	€ 24.766,76	€ 344.079,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.465.365,70	€ 319.312,94	€ 24.766,76	€ 344.079,70
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	-€ 282.685,80	€ 131.200,13	-€ 151.485,67
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 297.200,00	€ 187.884,39	€ 134,32	€ 188.018,71
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 297.200,00	€ 177.118,01	€ 8.262,00	€ 185.380,01
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 1.157.636,20	-€ 104.165,25	€ 46.738,92	€ 1.100.209,87
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

L'ente **non ha** utilizzato 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 -10 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 565.544,37.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 472.944,15, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 187.737,07 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	565.544,37
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	48.160,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	44.440,22
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	472.944,15
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	472.944,15
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	285.207,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	187.737,07

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*	€ 565.544,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 500.286,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 483.595,14
SALDO FPV	€ 16.691,38
Gestione dei residui	€ -
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 35.083,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 109.715,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 74.631,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 565.544,37
SALDO FPV	€ 16.691,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 74.631,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 238.223,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 415.947,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.311.038,08

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	€ 990.225,00	€ 1.368.569,94	€ 896.395,05	65,50
Titolo II	€ 104.595,20	€ 107.624,39	€ 101.171,31	94,00
Titolo III	€ 191.150,00	€ 210.504,66	€ 172.903,93	82,14
Titolo IV	€ 899.793,22	€ 311.489,92	€ 36.627,14	11,76
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	44.064,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.686.698,99
<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	(-)	1.241.188,99
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28.964,71
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	(-)	39.176,42
<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)		421.433,12
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	(+)	128.873,10
<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	(-)	20.219,92
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		530.086,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.160,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.219,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		446.707,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	285.207,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		161.500,18
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	109.350,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	456.222,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	311.489,92
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 riduzioni di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	20.219,92
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	407.193,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	454.630,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) - 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)		35.458,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.221,18
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		26.236,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		26.236,89
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) 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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		565.544,37
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		48.160,00
Risorse vincolate nel bilancio		44.440,22
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		472.944,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		285.207,08
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		187.737,07
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		530.086,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	128.873,10
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	48.160,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	285.207,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	35.219,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		32.627,08

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2021 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	(a)	(b)	(c)	(d)	
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
(963.0) Fondo rischi contenzioso	48.000,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00
Totale Fondo contenzioso	48.000,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)					
(356.0) FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	187.267,34	0,00	39.500,00	291.721,26	518.488,60
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	187.267,34	0,00	39.500,00	291.721,26	518.488,60
Altri accantonamenti (4)					
(357.0) ACCANTONAMENTO TFM SINDACO	2.419,20	0,00	1.660,00	0,00	4.079,20
(360.0) FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI passività' potenziali anno 2021	8.390,00	0,00	7.000,00	-6.514,18	8.875,82
	14.700,00	-14.700,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti	25.509,20	-14.700,00	8.660,00	-6.514,18	12.955,02
TOTALE	260.776,54	-14.700,00	48.160,00	285.207,08	579.443,62

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (c)	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 (h)=(b)+(c)-(d)-(f)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge										
(878.0) Concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica - Proventi	(2882.0) MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	29.683,56	0,00	11.696,70	4.580,93	0,00	0,00	0,00	7.115,77	36.799,33
(878.0) Concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica - Proventi	(3256.1) Eliminazione barriere architettoniche	5.733,81	0,00	1.169,67	0,00	0,00	0,00	0,00	1.169,67	6.903,48
(878.0) Concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica - Proventi	(3284.0) CONTRIBUTO 8% ONERI DI URBANIZZAZIONI VERSO ISTITUTI RELIGIOSI	4.350,21	4.350,21	935,74	4.350,21	0,00	0,00	0,00	935,74	935,74
(147.0) Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti Locali - emergenza covid19	SPESE E MIN. ENTR. ART 106 DL 34/2020	194.492,46	7.538,98	19.752,90	0,00	0,00	0,00	0,00	27.291,88	214.245,36
(62.0) Tari	capitoli 1262.0, 56.1, 56.5	0,00	0,00	210.851,24	210.851,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(112.0) TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO - EMERGENZA COVID19		0,00	0,00	4.956,51	0,00	0,00	0,00	0,00	4.956,51	4.956,51
RISTORO COVID TOSAP DL 41/2021		0,00	0,00	1.414,90	0,00	0,00	0,00	0,00	1.414,90	1.414,90
AVANZO DA PERDITA										

81/350

FIGURATIVA TARI 2020		669,00	669,00	0,00	669,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTR. SERVIZI CONT. 2020 - QUOTA 2021		0,00	0,00	0,00	1.982,00	0,00	0,00	0,00	-1.982,00	-1.982,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)		234.929,04	12.558,19	250.777,66	222.433,38	0,00	0,00	0,00	40.902,47	263.273,32
Vincoli derivanti da trasferimenti										
(103.0) TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI PER EMERGENZA COVID19	SPESE PER SANIFICAZIONI EDIFICI COMUNALI	923,45	923,45	0,00	923,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(155.0) Fondo comuni appartenenti alle zone rosse - art 112 DL rilancio - emergenza Covid19	SPESE ART. 112 DL 34/2020	93.824,18	90.177,11	0,00	90.177,11	0,00	0,00	0,00	0,00	3.647,07
(795.0) CONTRIBUTO DALLO STATO PICCOLI INVESTIMENTI LEGGE DI BILANCIO 2019	(3110.0) Asfaltatura vie varie	1.091,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.091,56
(133.0) Contributo per centri estivi - emergenza Covid19	(1567.0) Spese per convenzione Centro estivo - emergenza Covid19	3.605,16	2.585,16	0,00	2.585,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.020,00
(103.0) TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI PER EMERGENZA COVID19	straor. polizia locale art 115 DL18/2020	483,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483,14
(101.0) Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	(1385.0) Fondo di solidarietà alimentare - trasferimenti a famiglie	0,00	0,00	8.492,41	8.492,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(860.0) CONTRIBUTO STATALE DL CRESCITA (ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE, MANUTENZIONI IMMOBILI E ASFALTATURE VARIE)	(2040.0) SPESE CON FINANZIAMENTO DL CRESCITA	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(864.0) Contributo regionale in materia di efficientamento energetico e messa sicurezza edifici pubblici	(1257.0) Spese finanziate da contributo regionale in materia di efficientamento energetico e messa sicurezza edifici pubblici	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(222.0) CONTRIBUTO AGEVOLAZIONE TARI - EMERGENZA COVID19 - ART. 6 DL 73/2021	(765.0) AGEVOLAZIONI TARI AD IMPRESE	0,00	0,00	9.333,38	9.333,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(224.0) CONTRIBUTO RISTORO SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO A.S. 2019-	(224.0) SPESE FINANZIATE DA CONTRIBUTO RISTORO PER SERVIZIO TRASPORTO	0,00	0,00	2.253,08	2.253,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
										82/350
2020 - EMERGENZA COVID19	SCOLASTICO A.S. 2019/2020 - EMERGENZA COVID19									
(133.0) Contributo per centri estivi - emergenza Covid19	(374.0) Spese per convenzione centro estivo - Emergenza Covid19	0,00	0,00	3.657,75	120,00	0,00	0,00	0,00	3.537,75	3.537,75
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)		99.927,49	93.685,72	153.736,62	213.884,59	30.000,00	0,00	0,00	3.537,75	9.779,52
Vincoli derivanti da finanziamenti										
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli										
Totale Altri vincoli (I/5)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)		334.856,53	106.243,91	404.514,28	436.317,97	30.000,00	0,00	0,00	44.440,22	273.052,84
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)										
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)										
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)										
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)										
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)										
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)										
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)										

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (2)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti (3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
(586.5) Proventi derivanti da concessione cimiteriali e rinnovi	INVESTIMENTI DA RINN. CONCESSIONI CIMITER.	0,00	20.219,92	0,00	0,00	0,00	20.219,92
Totale		0,00	20.219,92	0,00	0,00	0,00	20.219,92
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)							20.219,92

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 28.964,71
FPV di parte capitale	€ 454.630,43
FPV per partite finanziarie	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 44.064,25	€ 28.964,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 32.510,32	€ 23.169,09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 5.795,62
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ 11.553,93	€ -

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale		
	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 456.222,27	€ 454.630,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 318.222,27	€ 320.064,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 138.000,00	€ 134.565,61
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 16.254,37
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	€ 5.795,62
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(lavori di manutenzione ordinaria delle strade comunali)	6.914,72
Totale FPV 2021 spesa corrente	28.964,71
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.311.048,08, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.157.636,20
Riscossioni	(+)	290.737,34	1.394.981,82
Pagamenti	(-)	243.998,42	1.499.147,07
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)		1.100.209,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)		1.100.209,87
Residui attivi	(+)	338.358,98	1.131.717,13
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
Residui passivi	(-)	58.720,56	437.283,78
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)		28.964,71
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)		454.630,43
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 (A) (2)	(=)		1.311.048,08
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)			518.488,60
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per regioni) (5)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			48.000,00
Altri accantonamenti			12.955,02
		Totale parte accantonata (B)	579.443,62
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			263.273,32
Vincoli derivanti da trasferimenti			9.779,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
		Totale parte vincolata (C)	273.052,84
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	20.219,92
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	438.331,70

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 643.153,31	€ 968.569,27	€ 1.311.048,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 66.139,20	€ 260.776,54	€ 579.443,62
Parte vincolata (C)	€ 184.368,45	€ 283.734,97	€ 273.052,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 20.219,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 392.645,66	€ 424.057,76	€ 438.331,70

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.

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 21 del 28.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi

e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Residui passivi per esercizio di derivazione al 31/12/2021

RESIDUI PASSIVI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	41,32	5.939,33	2.583,50	7.098,50	37.399,04	277.649,29	330.710,98
Titolo 2			1.863,13			87.880,88	89.744,01
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7		320,00	2.811,60	400,14	264,00	13.033,05	16.828,79
TOTALE	41,32	6.259,33	7.258,23	7.498,64	39.683,04	378.563,22	437.283,78

Residui attivi per esercizio di derivazione al 31/12/2021

RESIDUI ATTIVI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
Titolo 1			49.633,55	53.025,00	171.529,91	472.174,89	746.363,35
Titolo 2						6.453,08	6.453,08
Titolo 3				2.124,10	4.184,00	37.600,73	43.908,83
Titolo 4				25.000,00	32.499,42	274.862,78	332.362,20
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9					363,00	2.266,67	2.629,67
TOTALE	-	-	49.633,55	80.149,10	208.576,33	793.358,15	1.131.717,13

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C 21 del 28.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 661.942,59	€ 290.737,34	€ 1.131.717,13	€ 760.511,88
Residui passivi	€ 369.646,61	€ 243.998,42	€ 437.283,78	€ 311.635,59

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	€ 25.956,89	€ 106.628,91
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 9.127,00	€ 3.086,69
MINORI RESIDUI	€ 35.083,89	€ 109.715,60

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Media semplice riscossione 2017-2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 158.915,00		€ 492.569,83	€ 381.298,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.892,07			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	22,59%	22,59%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali		€ 80.218,52	€ 89.573,68	€ 142.910,20	€ 203.066,20	€ 221.217,13		€ 245.236,48	€ 127.792,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 80.218,52	€ 54.250,55	€ 48.645,00	€ 45.820,20	€ 49.292,09			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	60,57%	34,04%	22,56%	22,28%	47,89%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 20.699,28	€ 20.084,68	€ 4.064,33	€ 9.750,00	€ 9.800,00		€ 18.547,22	€ 6.912,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.814,33	€ 20.084,68	€ 3.914,33	€ 4.787,00	€ 4.881,90			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	18,43%	100,00%	96,31%	49,10%	49,82%	62,73%		
Sanzioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 706,40	€ 706,40
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%		
Mense e refezioni scolastiche	Residui iniziali	€ -	€ 3,30	€ 812,20	€ 4.054,61	€ 1.787,40	€ -		€ 4.352,93	€ 1.778,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3,30	€ 243,00	€ 500,00	€ 1.685,40	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	29,92%	12,33%	94,29%		59,14%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		0,00%		
									TOTALE FCDE ACCANTONATO AL 31/12/2021	€ 518.488,60

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 518.488,60

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nell'esercizio non ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 48.000 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.419,20
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.660,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.079,20

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 8.875,82 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 896.339,24		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 31.555,80		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 206.175,43		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 1.134.070,47		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 113.407,05		
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	€ 11.936,89		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 101.470,16		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 11.936,89		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100		1,05%	

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/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 272.839,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 30.860,02
3) Debito complessivo contratto	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 241.979,91

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

Anno	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 293.739,92	€ 272.839,93
Nuovi prestiti (+)		
Prestiti rimborsati (-)	€ 20.899,99	€ 30.860,02
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)		
Totale fine anno	€ 272.839,93	€ 241.979,91
Nr. Abitanti al 31/12	1.993,00	2.014,00
Debito medio per abitante	136,90	120,15

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

Anno	2020	2021
Oneri finanziari	€ 13.390,88	€ 11.936,89
Quota capitale	€ 33.776,29	€ 39.176,42
Totale fine anno	€ 47.167,17	€ 51.113,31

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente nell'esercizio di riferimento.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità Cassa nel corso dell'esercizio.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **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 **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Con deliberazione C.C. n.24 del 29.07.2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, d.lgs. 267/2000 per euro € 13.874,31 derivante dal mancato versamento alla ditta SAL Srl di bollette insolute relative alle annualità 2009-2012, ai sensi dell'art. 194, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, coperti in sede di salvaguardia con avanzo di amministrazione accantonato come passività potenziali.

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): € 565.544,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 472.944,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 187.737,07

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 158.915,00	€ 35.892,07	€ -	€ 381.298,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 221.217,13	€ 49.292,09	€ 38.435,72	€ 127.792,73
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 380.132,13	€ 85.184,16	€ 38.435,72	€ 509.091,04

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 158.915,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 35.892,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 123.022,93	77,41%
Residui della competenza	€ 369.546,90	
Residui totali	€ 492.569,83	
FCDE al 31/12/2021		€ 381.298,31

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 221.217,13	
Residui riscossi nel 2021	€ 49.292,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.759,51	
Residui al 31/12/2021	151.165,53 €	68,33%
Residui della competenza	€ 94.070,95	
Residui totali	€ 245.236,48	
FCDE al 31/12/2021		€ 127.792,73

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	€ 34.938,17	€ 4.638,01	€ 11.696,70
Riscossione	€ 34.938,17	€ 4.638,01	€ 11.696,70

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate nel 2021 sono le seguenti:

	2021
accertamento	4.236,64
riscossione	3.530,24
% riscossione	83,33%

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:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.800,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.881,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 4.918,10	50,18%
Residui della competenza	€ 13.629,12	
Residui totali	€ 18.547,22	
FCDE al 31/12/2021		6.912,55 €

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.

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

Modello RISTORI COVID-19/2021 DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO	
RISTORI DI ENTRATA 2021	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	2.570
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).	
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020	
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	2.824
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)	5.394

RISTORI DI SPESA 2021	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) 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)	
R) 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 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	8.492
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	9.333
T) 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)	3.658
U) 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 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	2.253
V) 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 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	23.736

Fondo funzioni fondamentali	Importo (comprensivo di eventuali rettifiche)
Assegnazione 2021	19.753

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 **101.893,14**;

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	(Ristori)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)		
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)		
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)		
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)		483
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)		3.647
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)		1.020
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)		3.538
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020		
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		
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	8.688

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		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 226.418,19	€ 229.677,08	€ 3.258,89
102	imposte e tasse a carico ente	€ 14.997,94	€ 15.065,99	€ 68,05
103	acquisto beni e servizi	€ 626.134,12	€ 730.552,86	€ 104.418,74
104	trasferimenti correnti	€ 155.325,73	€ 222.616,22	€ 67.290,49
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 19.702,30	€ 11.936,89	-€ 7.765,41
108	altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.610,42	€ 3.338,66	-€ 7.271,76
110	altre spese correnti	€ 35.776,25	€ 28.001,29	-€ 7.774,96
Totale		€ 1.088.964,95	€ 1.241.188,99	€ 152.224,04

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	tributi in conto capitale a carico dell'ent	€ -	€ -	€ -
202	investimenti fissi lordi e acquisto di terre	€ 35.948,40	€ 402.843,61	€ 366.895,21
203	contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	altre spese in conto capitale	€ 5.032,26	€ 4.350,21	-€ 682,05
Totale		€ 40.980,66	€ 407.193,82	€ 366.213,16

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 319.746,26;
- 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;
- 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;
- 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia c) comuni con popolazione compresa tra 2000 e 2999 abitanti" della Tabella 1 del Decreto Attuativo , cui corrisponde un valore di soglia (in termini di rapporto tra spesa di personale e entrate correnti, al netto del FCDE- Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) pari al 27,20%.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 205.440,92
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 15.065,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborso servizio segreteria convenzionata segretario comunale		€ 9.329,51
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 291.316,89	€ 229.836,42
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 291.316,89	€ 229.836,42
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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.

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 le posizioni dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati dalle quali emergono alcune discrepanze e sono pertanto in corso le opportune verifiche fra il Comune e le società.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17.12.2021 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.

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'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

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

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

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	
I) Immobilizzazioni immateriali	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
II) Immobilizzazioni materiali	
Totale immobilizzazioni materiali	1.206.092,96
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	
Totale altre immobilizzazioni materiali	1.679.819,57
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	142.317,10
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.028.229,63
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	
Totale immobilizzazioni finanziarie	118.388,29
2) Crediti verso	
Totale crediti	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.146.617,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I) Rimanenze	0,00
II) Crediti	613.228,53
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV) Disponibilità liquide	1.100.209,87
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.713.438,40
D) RATEI E RISCONTI	
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	4.860.056,32

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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.

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

Il patrimonio netto al 31.12.2021 è così composto:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo
A) PATRIMONIO NETTO	
I) Fondo di dotazione	0,00
II) Riserve	2.581.473,45
a) da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
b) da capitale	0,00
c) da permessi di costruire	11.696,70
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.569.776,75
e) altre riserve indisponibili	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	0,00
Totale Patrimonio netto	2.364.764,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
Totale fondi per rischi e oneri	60.955,02
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	
Totale debiti	679.694,69
E) RATEI E RISCONTI	1.754.641,83
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	4.860.056,32

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 e sono così distinti:

- fondo contenzioso: euro 48.000,00
- Fondo oneri rinnovi contrattuali: euro 8.875,82
- Fondo accantonamento TFM sindaco: euro 4.079,20

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.

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

Il Comune ha deciso di avvalersi della facoltà di tenere la contabilità economico patrimoniale semplificata ai sensi del Decreto del MEF del 12 Ottobre 2021 – G.U. Serie generale n. 262 del 03-11-2021.

I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, sono tenuti a trasmettere alla BDAP il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata, secondo lo schema previsto per lo stato patrimoniale nell'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011, e non inviano i seguenti allegati e documenti contabili relativi al rendiconto:

- a. il conto economico,
- b. l'allegato h) concernente i costi per missione,
- c. i moduli economici e patrimoniali del piano dei conti integrato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIORGIA CECCHETTO