

COMUNE DI SANTA MARIA MAGGIORE

Provincia del Verbano Cusio Ossola

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PAOLO CORANO

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.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	Errore. Il segnalibro non è definito.
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.....	25
CONTO ECONOMICO.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	26
CONCLUSIONI.....	26

Comune di Santa Maria Maggiore

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 12/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

Santa Maria Maggiore, 12/05/2022

L'Organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Corano Paolo revisore nominato con delibera consiliare n. 2 del 11/02/2021;

- ◆ ricevuta in data 07/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 26/04/2022, 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) Stato patrimoniale semplificato;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni UNIONE MONTANA DELLA VALLE VIGEZZO;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni: CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIALI; CONSORZIO CASE VACANZE COMUNI NOVARESI; CONSORZIO RIFIUTI DEL VERBANO CUSIO OSSOLA;
- 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 **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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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/non ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- l'ente non è in dissesto;

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.143.521,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.143.521,90

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.078.184,02	€ 1.036.741,46	€ 1.143.521,90
<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)		€ 1.036.741,46			€ 1.036.741,46
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.870.391,28	€ 1.552.736,46	€ 125.627,25	€ 1.678.363,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 400.794,30	€ 189.300,60	€ 87.113,94	€ 276.414,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 481.514,79	€ 261.961,63	€ 22.817,66	€ 284.779,29
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)	=	€ 2.702.700,37	€ 2.003.998,69	€ 235.558,85	€ 2.239.557,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.585.742,91	€ 1.505.032,28	€ 356.087,76	€ 1.861.120,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 162.930,00	€ 158.552,28	€ -	€ 158.552,28
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)	=	€ 2.748.672,91	€ 1.663.584,56	€ 356.087,76	€ 2.019.672,32
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 45.972,54	€ 340.414,13	-€ 120.528,91	€ 219.885,22
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)	=	-€ 45.972,54	€ 340.414,13	-€ 120.528,91	€ 219.885,22
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.672.697,41	€ 298.033,68	€ 168.134,69	€ 466.168,37
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)	=	€ 1.672.697,41	€ 298.033,68	€ 168.134,69	€ 466.168,37
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)	=	€ 1.672.697,41	€ 298.033,68	€ 168.134,69	€ 466.168,37
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.766.273,44	€ 353.803,25	€ 211.231,98	€ 565.035,23
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 1.000,00	€ 800,00	€ -	€ 800,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.767.273,44	€ 354.603,25	€ 211.231,98	€ 565.835,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.767.273,44	€ 354.603,25	€ 211.231,98	€ 565.835,23
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 94.576,03	-€ 56.569,57	-€ 43.097,29	-€ 99.666,86
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 507.946,23	€ 325.760,62	€ 11.083,03	€ 336.843,65
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 565.015,76	€ 291.374,29	€ 58.907,28	€ 350.281,57
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 839.123,36	€ 318.230,89	-€ 211.450,45	€ 1.143.521,90

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 276.294,43

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 220.509,80, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 220.206,21 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	276.294,43
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.800,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	48.984,63
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	220.509,80

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	220.509,80
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	303,59
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	220.206,21

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*	€ 91.121,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 377.358,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 387.085,01
SALDO FPV	-€ 9.726,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 9.539,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.337,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.797,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 91.121,01
SALDO FPV	-€ 9.726,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.797,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 194.900,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 424.428,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 708.520,52

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.564.000,00	€ 1.620.297,98	€ 1.552.736,46	95,83%
Titolo II	€ 279.482,00	€ 300.012,51	€ 189.300,60	63,10%
Titolo III	€ 380.604,56	€ 308.011,91	€ 261.961,63	85,05%
Titolo IV	€ 1.373.326,80	€ 729.965,51	€ 298.033,68	40,83%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0%

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 IMPIUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	11.850,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.228.322,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.875.817,53
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	37.434,11
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	(-)	158.552,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		168.368,48
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	(+)	80.072,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		248.440,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	48.984,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		192.655,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	303,59
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		192.352,26
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	114.828,03
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	365.508,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	729.965,51
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	(-)	831.997,09
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	349.650,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	800,00
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)		27.853,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		27.853,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		27.853,95
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	(+)	-
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)		276.294,43
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		6.800,00
Risorse vincolate nel bilancio		48.984,63
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		220.509,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		220.509,80
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		248.440,48
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	80.072,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	6.800,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	303,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	48.984,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		112.280,26

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁶	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
	Fondo perdite società partecipate		-	-	8.329,41	8.329,41
Totale Fondo perdite società partecipate						
		-	-	-	8.329,41	8.329,41
Fondo contenzioso						
20.01.1.1	Fondo contenzioso	50.000,00	- 25.000,00	5.000,00	- 10.000,00	20.000,00
Totale Fondo contenzioso						
		50.000,00	- 25.000,00	5.000,00	- 10.000,00	20.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20.02.1	Fondo crediti di dubbia esigibilità	195.903,87	-	-	- 18.903,82	177.000,05
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		195.903,87	-	-	- 18.903,82	177.000,05
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	fondo indennità fine mandato	2.524,00	-	1.800,00	878,00	5.202,00
	fondo oneri contrattuali dipendenti	-	-	-	20.000,00	20.000,00
Totale Altri accantonamenti						
		2.524,00	-	1.800,00	20.878,00	25.202,00
Totale		248.427,87	- 25.000,00	6.800,00	303,59	230.531,46

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N'	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (r) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (s) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
4.0500-E	Entrate da permessi a costruire	2905 - c	Opere urbanizzazione finanziate da OO.UU'	1.828,03	1.828,03	-	1.828,03	-	-	-	19.925,96	165.885,23
E.2.01.01	Fondo Funzioni Fondamentali		Spese diverse correlate	191.959,27	46.000,00	7.925,96	34.000,00	-	-	-	-	21.246,25
E.2.01.01	Fondo Funzioni Fondamentali - TARI		A agevolazioni TARI	30.318,25	9.072,00	22.589,00	31.661,00	-	-	-	-	1.752,97
E.2.01.01	Fondo Funzioni Fondamentali: Ristori Specifici		TOSAP	1.752,97	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01	Fondo Funzioni Fondamentali: Ristori Specifici		IRU	-	-	2.462,00	-	-	-	-	2.462,00	2.462,00
E.2.01.01	Fondo Funzioni Fondamentali: Ristori Specifici		Imposta soggiorno	-	-	9.680,00	-	-	-	-	9.680,00	9.680,00
E.2.01.01	Fondo Funzioni Fondamentali: Ristori Specifici		Imp. Tosap	-	-	3.088,00	-	-	-	-	3.088,00	3.088,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				225.858,52		45.744,96	67.489,03				35.155,96	204.114,45
Vincoli derivanti da trasferimenti												
E.2.01.01	Fondo solidarietà alimentare utenze e canoni	U.1.04.01	Misure di sostegno sociale (emergenza covid-19)	0,00	0,00	15.828,67	2.000,00	0,00	0,00	0,00	13.828,67	13.828,67
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)						15.828,67	2.000,00				13.828,67	13.828,67
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)												
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (V5)												
Totale risorse vincolate (V)=(V1+V2+V3+V4+V5)				225.858,52		61.573,63	69.489,03				48.984,63	217.943,12

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=n/1-m/1)	55.155,96	204.114,45
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=n/2-m/2)	13.828,67	13.828,67
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=n/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=n/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=n/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)	48.984,63	217.943,12

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 28.555,81	€ 11.850,00	€ 37.434,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 11.850,00	€ 7.600,00
- 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***	€ -	€ -	€ 29.834,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 117.126,20	€ 365.508,40	€ 349.650,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 365.508,40	€ 349.650,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	---	---	€ -

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 708.520,52, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.036.741,46
RISCOSSIONI	(+)	414.776,57	2.627.792,99	3.042.569,56
PAGAMENTI	(-)	626.227,02	2.309.562,10	2.935.789,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.143.521,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.143.521,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	366.051,39	665.575,96	1.031.627,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	186.857,88	892.685,84	1.079.543,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			37.434,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			349.650,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			708.520,52

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 692.036,15	€ 619.328,38	€ 708.520,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 200.137,84	€ 248.427,87	€ 230.531,46
Parte vincolata (C)	€ 91.314,16	€ 225.858,52	€ 217.943,12
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 18.193,15	€ -	€ 450,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 382.391,00	€ 145.041,99	€ 259.595,30

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., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività permanenti	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	altro	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 113.000,00	€ 113.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 25.000,00		€ -	€ -	€ 25.000,00				
Utilizzo parte vincolata	€ 56.900,03					€ 47.828,03	€ 9.072,00	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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. 30 del 26/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 30 del 26/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 790.367,45	€ 414.776,57	€ 366.051,39	-€ 9.539,49
Residui passivi	€ 830.422,13	€ 626.227,02	€ 186.857,88	-€ 17.337,23

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	€ 2.663,57	€ 16.548,93
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 6.875,92	€ 771,26
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 17,04
MINORI RESIDUI	€ 9.539,49	€ 17.337,23

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 88.755,24	€ 275.519,74	€ -	€ 19.432,40	€ 19.005,47	€ 291,25	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 88.755,24	€ 275.519,74	€ -	€ 19.432,40	€ 19.005,47		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	0%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 93.263,80	€ 80.305,68	€ 91.179,63	€ 94.898,38	€ 109.502,98	€ 189.268,50	€ 152.032,10	€ 81.682,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 33.755,03	€ 41.999,70	€ 32.532,01	€ 40.925,69	€ 101.753,86		
	Percentuale di riscossione	0%	42%	46%	34%	37%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 7.516,90	€ 6.513,92	€ 5.100,56	€ 13.225,75	€ 5.866,41	€ 6.360,05	€ 5.195,34	€ 3.921,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.480,76	€ 986,20	€ 6.811,48	€ 626,66	€ 1.164,71		
	Percentuale di riscossione	0%	23%	19%	52%	11%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 14.109,01	€ 13.928,04	€ 12.154,05	€ 32.741,39	€ 9.065,31	€ 21.208,98	€ 46.453,19	€ 4.581,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 13.928,07	€ 12.154,05	€ 32.741,39	€ 8.475,81	€ 12.284,93		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	100%	93%			

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 euro 177.000,05.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, **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 perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 8.329,41 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, nello specifico:

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
IDRABLU SPA	2007	€ 6,57	€ 8.329,41	€ 8.329,41
			€ -	
			€ -	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene sia utile verificarne la corretta esposizione, in quanto dal bilancio 2021 pubblicato sul sito della società partecipata risultano gli ultimi due esercizi in utile.

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)	€ 2.524,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.678,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.202,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.603.372,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 184.241,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 376.370,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 2.163.984,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 216.398,41	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 42.351,19	
(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)	€ 174.047,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 42.351,19	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,96%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.115.173,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 162.926,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 952.247,14

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.457.722,41	€ 1.260.371,05	€ 1.115.173,59
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 197.351,36	-€ 145.197,45	-€ 162.926,45
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	-€ 0,01	-€ 0,08
Totale fine anno	€ 1.260.371,05	€ 1.115.173,59	€ 952.247,06

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 57.138,67	€ 48.703,88	€ 42.351,19
Quota capitale	€ 197.351,48	€ 126.384,31	€ 158.552,28
Totale fine anno	€ 254.490,15	€ 175.088,19	€ 200.903,47

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

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 *non ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 276.294,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 220.509,80
- W3 (equilibrio complessivo): € 220.509,80

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	€ 94.749,31	€ 97.913,01	€ 1.915,00	€ 76.020,66
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 94.749,31	€ 97.913,01	€ 1.915,00	€ 76.020,66

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	€ 55.532,06	€ 44.434,22	€ 96.534,13
Riscossione	€ 55.532,06	€ 44.434,22	€ 96.534,13

Non sono state destinate somme del contributo al finanziamento della spesa del titolo.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 3.683,80	€ 6.273,05	€ 5.663,29
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 613,90	€ 361,20	€ 361,20
entrata netta	€ 3.069,90	€ 5.911,85	€ 5.302,09
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.069,90	€ 5.911,85	€ 5.302,09
% 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:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.360,05	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.164,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 5.195,34	81,69%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 5.195,34	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.921,96	75,49%

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

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

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	€ 11.208,98	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.284,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 8.924,05	79,62%
Residui della competenza	€ 17.529,14	
Residui totali	€ 26.453,19	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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	€ 354.459,09	€ 385.078,27	30.619,18
102 imposte e tasse a carico ente	€ 36.479,29	€ 36.622,43	143,14
103 acquisto beni e servizi	€ 979.623,05	€ 1.038.860,50	59.237,45
104 trasferimenti correnti	€ 227.960,34	€ 273.937,31	45.976,97
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 48.703,88	€ 42.351,19	-6.352,69
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 33.282,35	€ 29.049,22	-4.233,13
110 altre spese correnti	€ 36.748,93	€ 69.918,61	33.169,68
TOTALE	€ 1.717.256,93	€ 1.875.817,53	158.560,60

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 815.569,45	€ 758.352,09	-57.217,36
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 50.654,68	€ 73.645,00	22.990,32
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 866.224,13	€ 831.997,09	-34.227,04

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;
- 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'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	€ 450.725,20	€ 385.078,27
Spese macroaggregato 103	€ 5.921,48	€ 5.445,66
Irap macroaggregato 102	€ 23.374,17	€ 27.643,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 480.020,85	€ 418.167,90
(-) 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	€ 480.020,85	€ 418.167,90
(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.

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.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse. Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro zero.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, l'Ente si è avvalso della facoltà di redigere lo stato patrimoniale semplificato

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

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	6.493.678,30	6.493.678,30	-
II	Riserve	7.468.168,50	7.231.673,72	236.494,78
b	<i>da capitale</i>	1.566.642,02	1.470.107,89	96.534,13
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.290.849,73	1.290.849,73	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.610.676,75	4.470.716,10	139.960,65
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.432.698,65	1.071.584,58	361.114,07
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		15.394.545,45	14.796.936,60	597.608,85

CONTO ECONOMICO

L'ente si è avvalso della facoltà di non compilare il conto economico, così come previsto dalla normativa attuale per gli enti con popolazione inferiore a 5 mila abitanti.

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) lo stato patrimoniale semplificato.

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
