



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI CALUSCO D'ADDA

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MORLACCHI DANIELA BARBARA



Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
CONTO ECONOMICO.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	32
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	32
CONCLUSIONI.....	33

Comune di Calusco D'Adda

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 26/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

Milano, li 26 aprile 2022

L'Organo di revisione

Dott.ssa DANIELA BARBARA MORLACCHI



INTRODUZIONE

la sottoscritta Dssa Daniela Barbara Morlacchi

revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 30/11/2020;

- ♦ ricevuta in data 29.03.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 28/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione 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 approvato

TENUTO CONTO CHE

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

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. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 14
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Calusco d'Adda registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8233 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

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

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

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

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

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non è strutturalmente deficitario, la copertura dei servizi a domanda individuale è la seguente:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 51.940,02	€ 88.534,17	-€ 36.594,15	58,67%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ 14.640,00	€ 14.745,60	-€ 105,60	99,28%	
Mense scolastiche	€ 88.848,45	€ 76.368,34	€ 12.480,11	116,34%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
Totali	€ 155.428,47	€ 179.648,11	-€ 24.219,64	86,52%	

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.410.258,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.410.258,72

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 737.905,64	€ 1.964.269,98	€ 2.410.258,72
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 39.661,46	€ 376.811,65	€ 197.197,36

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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)		€ 1.964.269,98			€ 1.964.269,98
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.170.623,71	€ 3.432.123,29	€ 257.862,27	€ 3.689.985,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 591.829,70	€ 471.153,84	€ 35.086,29	€ 506.240,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.851.879,01	€ 772.226,41	€ 631.875,06	€ 1.404.101,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 6.614.332,42	€ 4.675.503,54	€ 924.823,62	€ 5.600.327,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.448.719,07	€ 4.606.195,38	€ 535.955,18	€ 5.142.150,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 312.236,00	€ 247.234,12	€ -	€ 247.234,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.760.955,07	€ 4.853.429,50	€ 535.955,18	€ 5.389.384,68
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 146.622,65	-€ 177.925,96	€ 388.868,44	€ 210.942,48
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)	+	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
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)	=	-€ 96.622,65	-€ 127.925,96	€ 388.868,44	€ 260.942,48
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.400.251,91	€ 946.582,37	€ 3.863.356,03	€ 4.809.938,40
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.154.700,16	€ -	€ 112.860,00	€ 112.860,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.685.000,00	€ 440.000,00	€ -	€ 440.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 14.239.952,07	€ 1.386.582,37	€ 3.976.216,03	€ 5.362.798,40
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	+	€ 2.154.700,16	€ -	€ 112.860,00	€ 112.860,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 2.154.700,16	€ -	€ 112.860,00	€ 112.860,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 2.154.700,16	€ -	€ 112.860,00	€ 112.860,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 12.085.251,91	€ 1.386.582,37	€ 3.863.356,03	€ 5.249.938,40
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.158.001,53	€ 1.337.446,20	€ 3.787.697,27	€ 5.125.143,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 11.158.001,53	€ 1.337.446,20	€ 3.787.697,27	€ 5.125.143,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 9.158.001,53	€ 1.337.446,20	€ 3.787.697,27	€ 5.125.143,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.877.250,38	-€ 863,83	€ 75.658,76	€ 74.794,93
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.	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 910.051,54	€ 741.078,97	€ 1.232,00	€ 742.310,97
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 980.446,47	€ 733.965,61	€ 10.954,03	€ 744.919,64
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 4.829.202,94	-€ 121.676,43	€ 567.665,17	€ 2.410.258,72

* 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. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 910,10 e ad € 0 al 31.12.2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 751.410,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 751.262,25 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.140.998,43
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	30.010,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	359.577,79
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	751.410,64

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	751.410,64
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	148,39
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	751.262,25

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*	€ 3.076.675,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.237.695,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.325.117,21
SALDO FPV	-€ 3.087.422,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 21.749,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 287.089,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 49.350,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 215.989,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.076.675,11
SALDO FPV	-€ 3.087.422,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 215.989,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.151.745,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.250.525,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 2.175.534,71

*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	€ 3.788.587,00	€ 3.721.821,61	€ 3.432.123,29	92,21622231
Titolo II	€ 591.829,70	€ 552.130,75	€ 471.153,84	85,33374386
Titolo III	€ 1.689.311,00	€ 1.717.036,08	€ 772.226,41	44,97438458
Titolo IV	€ 7.167.307,04	€ 1.672.129,17	€ 946.582,37	56,60940476
Titolo V	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ -	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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	338.047,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	5.990.988,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	5.296.922,98
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	

D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	240.740,35
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	247.234,12
<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)	544.138,34
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	366.830,53
<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	50.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	960.968,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	8.510,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	215.067,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	737.391,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	40.888,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	696.503,01
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	784.914,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	899.647,80

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	6.112.129,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	50.000,00
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	2.000.000,00
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	1.482.285,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	4.084.376,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	
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)	180.029,56
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	21.500,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	144.510,47
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	14.019,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	40.740,15
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	54.759,24
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	2.000.000,00
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	2.000.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	1.140.998,43
Risorse accantonate stanziolate nel bilancio dell'esercizio N	30.010,00
Risorse vincolate nel bilancio	359.577,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	751.410,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	751.410,64
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	960.968,87
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	366.830,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziolate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	8.510,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	40.888,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	215.067,32
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	329.672,48

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1964269,98
RISCOSSIONI	(+)	4902271,65	6803164,88	11705436,53
PAGAMENTI	(-)	4334606,48	6924841,31	11259447,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2410258,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2410258,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	1171489,55	6044223,81	7215713,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	279447,89	2845872,27	3125320,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			240740,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4084376,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			2175534,71

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		
Parte accantonata ⁽²⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		1146331,73
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		23260,00
	Totale parte accantonata (B)	1169591,73
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		288515,93
Vincoli derivanti da trasferimenti		192155,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	480671,87
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	17356,13
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	507914,98
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 388.047,35	€ 240.740,35
FPV di parte capitale	€ 899.647,80	€ 4.084.376,86
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 240.740,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 88.222,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 87.324,90
- 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	€ 12.234,51
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 13.778,13
- 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	€ 39.180,27
- 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:

	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.084.376,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.921.403,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 162.973,29
- 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	€ 128.510,68
Trasferimenti correnti	€ 91.002,05
Incarichi a legali	€ 11.772,62
Altri incarichi	€ 9.455,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	€ 240.740,35

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.964.269,98
RISCOSSIONI	(+)	4.902.271,65	6.803.164,88	11.705.436,53
PAGAMENTI	(-)	4.334.606,48	6.924.841,31	11.259.447,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.410.258,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.410.258,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.171.489,55	6.044.223,81	7.215.713,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	279.447,89	2.845.872,27	3.125.320,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			240.740,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			4.084.376,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			2.175.534,71

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)	€ 1.810.402,00	€ 2.402.270,86	€ 2.175.534,71
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.155.796,23	€ 1.139.433,34	€ 1.169.591,73
Parte vincolata (C)	€ 252.117,43	€ 580.565,31	€ 480.671,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 17.356,13	€ 30.356,13	€ 17.356,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 385.132,21	€ 651.916,08	€ 507.914,98

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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 31 del 02/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.339.101,37	€ 4.902.271,65	€ 1.171.489,55	-€ 265.340,17
Residui passivi	€ 4.663.405,34	€ 4.334.606,48	€ 279.447,89	-€ 49.350,97

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 79.375,04	€ 178.084,65	€ 353.003,73	€ 438.975,32	€ 364.472,32	€ 311.570,33	€ 284.695,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 10.539,38	€ 7.568,80	€ 43.967,00	€ 36.174,32	€ 17.875,39		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	13%	4%	12%	8%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 633.100,36	€ 644.666,68	€ 496.783,56	€ 465.255,43	€ 456.506,39	€ 447.022,77	€ 221.608,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 430.962,14	€ 419.602,82	€ 240.398,14	€ 183.741,36	€ 141.904,41		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	68%	65%	48%	39%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 428.311,28	€ 570.889,40	€ 627.457,74	€ 597.089,53	€ 604.298,16	€ 657.771,89	€ 576.762,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 76.044,55	€ 111.489,54	€ 62.842,66	€ 94.870,84	€ 97.565,46		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	18%	20%	10%	16%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 237.697,63	€ 267.149,80	€ 304.999,52	€ 435.636,01	€ 299.602,91	€ 524.341,31	€ 34.434,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 233.527,99	€ 262.913,14	€ 299.170,60	€ 428.283,11	€ 299.902,81		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	98%	98%	98%	98%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
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!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ 123.100,17	€ 122.491,19	€ 73.759,97	€ 63.756,70	€ 30.737,76	€ 446,68	€ 61,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 61.519,45	€ 99.672,06	€ 73.638,62	€ 63.756,70	€ 30.737,76		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	50%	81%	100%	100%			

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.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 284.323,31 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 284.323,31 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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 per mancanza del presupposto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.750,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.510,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.260,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per € 12.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per mancanza del presupposto.

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)	€ 3.888.903,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 308.486,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.535.968,68	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 5.733.358,36	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 573.335,84	
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)	€ 72.325,59	
(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)	€ 501.010,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 72.325,59	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,26%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.985.411,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 247.234,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 2.440.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 5.178.177,62

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.356.911,51	€ 3.123.674,24	€ 2.985.411,74
Nuovi prestiti (+)	€ 230.000,00		€ 2.440.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 460.575,16	€ 138.262,50	€ 247.234,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 2.662,11		
Totale fine anno	€ 3.123.674,24	€ 2.985.411,74	€ 5.178.177,62
Nr. Abitanti al 31/12	8.315,00	8.233,00	8.278,00
Debito medio per abitante	375,67	362,62	625,53

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 103.390,04	€ 83.376,92	€ 72.325,59
Quota capitale	€ 460.575,16	€ 138.262,50	€ 247.234,12
Totale fine anno	€ 563.965,20	€ 221.639,42	€ 319.559,71

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,26%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni nel corso dell'anno.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione *ha* in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>		
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	SI	privato
11.1.c) <i>Lease-back</i>		
11.1.d) <i>Project financing</i>		
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
11.1.f) <i>Società di progetto</i>		

(nel caso di leasing fornire i dettagli nella tabella seguente:)

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Piscina	Locazione finanziaria	Iccrea Bancalmpresa Spa	31/10/2035	269.870,84

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 avuto* nel corso del 2021 debiti fuori bilancio.

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

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.140.998,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 751.410,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 751.262,25

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	€ 78.638,04	€ 25.894,42	€ 20.787,00	€ 48.194,14
Recupero evasione TASI	€ 66,01	€ 66,01	€ 175,89	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 99,13	€ 98,92	€ 159,90	€ 0,20
TOTALE	€ 78.803,18	€ 26.059,35	€ 21.122,79	€ 8.194,34

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 379.760,79	
Residui riscossi nel 2021	€ 17.965,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 96.576,64	
Residui al 31/12/2021	€ 265.218,84	69,84%
Residui della competenza	€ 52.743,83	
Residui totali	€ 317.962,67	
FCDE al 31/12/2021	€ 290.551,84	91,38%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 22.407,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per un totale di € 1.269.435,96.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 14.580,57	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.580,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 357,86	
Residui totali	€ 357,86	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 15.135,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per agevolazioni conseguenti a norme di legge per un totale di € 827.963,90.

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	€ 456.506,39	
Residui riscossi nel 2021	€ 141.904,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 70.677,79	
Residui al 31/12/2021	€ 243.924,19	53,43%
Residui della competenza	€ 203.098,58	
Residui totali	€ 447.022,77	
FCDE al 31/12/2021	€ 221.608,50	49,57%

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	€ 305.488,21	€ 268.699,66	€ 452.901,75
Riscossione	€ 305.488,21	€ 268.699,66	€ 452.901,75

Sono stati destinati alla spesa del titolo 1 € 50.000,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 261.656,19	€ 455.757,18	€ 434.120,54
riscossione	€ 120.801,65	€ 180.991,01	€ 185.266,96
% riscossione	46,17	39,71	42,68

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

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 261.656,19	€ 455.757,18	€ 434.120,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 117.721,71	€ 240.042,36	€ 218.205,44
entrata netta	€ 143.934,48	€ 215.714,82	€ 215.915,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 82.106,47	€ 88.303,15	€ 139.266,09
% per spesa corrente	57,04%	87,29%	64,50%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 219.350,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: diversa allocazione canone esposizione pubblicitaria, precedentemente inserito al titolo 1 ed accertamento canone di gestione piscina.

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	€ 299.602,91	
Residui riscossi nel 2021	€ 299.902,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.462,95	
Residui al 31/12/2021	€ 2.163,05	0,72%
Residui della competenza	€ 522.778,26	
Residui totali	€ 524.941,31	
FCDE al 31/12/2021	€ 34.434,63	6,56%

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.

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	€ 1.068.079,69	€ 1.087.733,55	19.653,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 88.184,02	€ 91.279,71	3.095,69
103	acquisto beni e servizi	€ 3.040.847,31	€ 3.240.757,54	199.910,23
104	trasferimenti correnti	€ 637.644,08	€ 642.865,81	5.221,73
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 83.376,92	€ 72.325,59	-11.051,33
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 82.851,70	€ 52.575,58	-30.276,12
110	altre spese correnti	€ 112.552,20	€ 109.385,20	-3.167,00
TOTALE		€ 5.113.535,92	€ 5.296.922,98	183.387,06

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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.442.269,94	€ 1.416.177,21	-3.026.092,73
203	Contributi agli investimenti	€ 55.830,22	€ 66.108,19	10.277,97
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 516,00		-516,00
TOTALE		€ 4.498.616,16	€ 1.482.285,40	-3.016.330,76

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
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 27.881,91;
- 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	€ 1.346.834,79	€ 1.087.733,55
Spese macroaggregato 103		€ 2.257,00
Irap macroaggregato 102	€ 88.093,08	€ 77.393,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Segretario in Convenzione		€ 40.000,00
Altre spese: Servizio esterno biblioteca		€ 30.632,70
Altre spese: Personale Azienda speciale Consortile Isola Bergamasca	€ 30.906,94	€ 91.020,00
Totale spese di personale (A)	€ 1.465.834,81	€ 1.329.036,74
(-) Componenti escluse (B)	€ 168.703,40	€ 82.417,71
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.297.131,41	€ 1.246.619,03
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la società partecipata Unica Servizi Spa ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nel 2019, a fronte delle quali non si è proceduto ad accantonare ad apposito fondo, in quanto la società ha proceduto alla copertura mediante utilizzo della riserva straordinaria.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

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 **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	5.210.201,71	1.146.331,73
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	772.004,24	772.004,24
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	5.982.205,95	1.918.335,97

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.918.335,97 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.945.076,89
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.918.335,97
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	2.092.628,43
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	2.031.676,31
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati	€	772.004,24
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	7.215.713,36

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	33.551.662,01	0,00	33.551.662,01
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	199.463,88	0,00	199.463,88
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.078.609,93	0,00	25.078.609,93
e	altre riserve indisponibili	7.933.022,47	0,00	7.933.022,47
f	altre riserve disponibili	340.565,73	0,00	340.565,73
III	Risultato economico dell'esercizio	-251.800,49	0,00	-251.800,49
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-92.791,48	0,00	-92.791,48
V	Riserve negative per beni indisponibili	-2.622.954,40	0,00	-2.622.954,40
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		30.584.115,64	29.882.674,29	701.441,35

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	6.271.518,06
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.178.177,62
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	2.000.000,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	31.979,72
	RESIDUI PASSIVI =	€	3.125.320,16

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.089.007,72	5.767.396,08	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.089.007,72	5.767.396,08	321.611,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.403.724,70	5.759.857,37	643.867,33
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-314.716,98	7.538,71	-322.255,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-38.098,72	-43.197,68	5.098,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-421.342,79	421.342,79
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	177.579,90	-144.768,64	322.348,54
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-175.235,80	-601.770,40	426.534,60
Imposte (*)	76.564,69	77.428,76	-864,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-251.800,49	-679.199,16	427.398,67

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità

finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva il miglioramento del risultato della gestione

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria*
- *continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di*
- *attendibilità dei valori patrimoniali*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art. 188, comma 1 del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art. 188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;*
- *proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.*

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*
- *economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;*
- *indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;*
- *gestione delle risorse umane e relativi oneri;*
- *gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,*
- *attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di*

- bilancio;*
- *qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
 - *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
 - *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
 - *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
 - *mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;*
 - *effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.*

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DANIELA BARBARA MORLACCHI

