

COMUNE DI VILLE D'ANAUNIA

Provincia autonoma di Trento

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. GIORGIO APPOLONI



Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 8 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 | 11 |
| Risultato di amministrazione | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 15 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 17 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 18 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione | 20 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 22 |
| RISPETTO DEI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 22 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 22 |
| STATO PATRIMONIALE | 22 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 26 |
| CONCLUSIONI | 26 |

Comune di Ville d'Anaunia

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

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 Ville d'Anaunia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, li 31 maggio

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Appoloni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare

- ◆ ricevuta in data 27 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale di data 27 maggio 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);
- ◆ 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 con delibera dell'organo consiliare;

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:

Tab.01a

| Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio | Numero |
|--|--------|
| Variazioni di bilancio totali | 30 |
| <i>di cui:</i> | |
| - variazioni di Consiglio | 6 |
| - variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 1 |
| - variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | 7 |
| - variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 15 |
| - variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 1 |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Il Comune di Ville d'Anaunia registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.734 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini.
- l'Ente 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; 7

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 corso del 2021 non è stato applicato avanzo vincolato presunto.
- 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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente non 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;
- l'ente non è in dissesto;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

Tab.02a

| Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi | Proventi 2021 | Costi 2021 | Saldo | % copertura realizzata | % copertura prevista |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
| Asilo nido | 393.351,74 | 429.621,97 | -36.270,23 | 91,56% | |
| Casa riposo anziani | | | - | - | |
| Fiere e mercati | | | - | - | |
| Mense scolastiche | | | - | - | |
| Musei e pinacoteche | | | - | - | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | - | - | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | - | - | |
| Corsi extrascolastici | | | - | - | |
| Impianti sportivi | | | - | - | |
| Parchimetri | | | - | - | |
| Servizi turistici | | | - | - | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | - | - | |
| Uso locali non istituzionali | | | - | - | |
| Centro creativo | | | - | - | |
| Altri servizi | | | - | - | |
| Totale | 393.351,74 | 429.621,97 | -36.270,23 | 91,56% | |

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.

Tab.03a

| Fondo di cassa | 2021 |
|--|--------------|
| Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) | 3.562.868,62 |
| Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) | 3.562.868,62 |

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

Tab.03b

| Evoluzione del fondo di cassa nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 3.587.504,78 | 3.355.937,08 | 3.562.868,62 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Tab.03c

| Evoluzione della cassa vincolata nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|--------|------|------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | | 0,00 | 0,00 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati al 31.12 | | 0,00 | 0,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | | 0,00 | 0,00 |

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:

Tab.04a

| Equilibri di cassa Riscossioni e pagamenti al 31.12.N | Prev. definitive 2021 | Comp. (CP) 2021 | Residui (RS) 2021 | Totale (CP+RS) |
|--|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa iniziale (A) | 3.355.937,08 | | | 3.355.937,08 |
| Entrate Tit. 1.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | + 1.525.931,38 0,00 | 1.340.403,12 0,00 | 33.931,99 0,00 | 1.374.335,11 0,00 |
| Entrate Tit. 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | + 3.924.340,22 0,00 | 846.725,01 0,00 | 1.543.215,19 0,00 | 2.389.940,20 0,00 |
| Entrate Tit. 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | + 3.050.829,93 0,00 | 1.029.622,20 0,00 | 925.300,34 0,00 | 1.954.922,54 0,00 |
| Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | 8.501.101,53 | 3.216.750,33 | 2.502.447,52 | 5.719.197,85 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Tit. 1.00 - Spese correnti | + 7.334.886,56 | 3.135.651,91 | 1.066.923,96 | 4.202.575,87 |
| Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Tit. 4.00 - Quote cap. amm. mutui e prestiti obbl. | + 145.495,00 | 145.493,57 | 0,00 | 145.493,57 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Spese C (C=Tit. 1.00, 2.04, 4.00) | 7.480.381,56 | 3.281.145,48 | 1.066.923,96 | 4.348.069,44 |
| Differenza D (D=B-C) | 1.020.719,97 | -64.395,15 | 1.435.523,56 | 1.371.128,41 |
| Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F) | - 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate acc. prestiti per estinzione anticipata prestiti (G) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G) | 1.020.719,97 | -64.395,15 | 1.435.523,56 | 1.371.128,41 |
| Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale | + 7.495.433,98 | 273.617,66 | 102.934,22 | 376.551,88 |
| Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I) | 7.495.433,98 | 273.617,66 | 102.934,22 | 376.551,88 |
| Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Entrate risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Entrate risc. crediti, contr. investi. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Entrate di parte capitale M (M=I-L) | 7.495.433,98 | 273.617,66 | 102.934,22 | 376.551,88 |
| Spese Tit. 2.00 | + 9.157.296,27 | 982.104,13 | 512.589,64 | 1.494.693,77 |
| Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Spese Tit. 2.00, 3.01 (N) | 9.157.296,27 | 982.104,13 | 512.589,64 | 1.494.693,77 |
| Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. spese di parte capitale P (P=N-O) | - 9.157.296,27 | 982.104,13 | 512.589,64 | 1.494.693,77 |
| Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G) | -1.661.862,29 | -708.486,47 | -409.655,42 | -1.118.141,89 |
| Spese Tit. 3.02 per concess. crediti di breve termine | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Tit. 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Tit. 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. spese conc. crediti e incr. att. finanz. R (R=Tit. 3.02+ 3.03+3.04) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + 1.200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - 1.200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + 3.151.050,50 | 960.568,80 | 12.205,25 | 972.774,05 |
| Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - 3.456.285,92 | 764.505,54 | 254.323,49 | 1.018.829,03 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | 2.409.559,34 | -576.818,36 | 783.749,90 | 3.562.868,62 |

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro zero e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5

Tab.03d

| Informazioni relative all'anticipazione | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------|------|------|
| Importo anticipazione complessivamente concessa (art. 222 TUEL) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate vinc. utilizzate in termini cassa per sp.correnti (art.195.2 TUEL) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | - | - | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato rispettato.

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.

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non risultano esserci giorni di ritardo nei pagamenti.

- 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 zero.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.570.559,04

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.295.079,64, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.348.616,98 come di seguito rappresentato:

Tab.05a

| Gestione del Bilancio | 2021 |
|--|--------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 1.570.559,04 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 116.787,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 158.692,40 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 1.295.079,64 |

Tab.05b

| Gestione degli accantonamenti in sede di Rendiconto | 2021 |
|---|--------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)(-) | 1.295.079,64 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) | -53.537,34 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 1.348.616,98 |

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:

Tab.06a

| Riscontro risultati della gestione | | 2021 |
|---|---|--------------|
| Gestione competenza | | |
| Saldo gestione competenza | | 985.334,11 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | | 1.836.539,21 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | | 2.359.513,28 |
| | Saldo FPV | -522.974,07 |
| Gestione residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 52.569,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 10.150,65 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 224.870,11 |
| | Saldo gestione residui | 267.288,46 |
| Riepilogo | | |
| Saldo gestione competenza | | 985.334,11 |
| Saldo FPV | | -522.974,07 |
| Saldo gestione residui | | 267.288,46 |
| Avanzo esercizi precedenti applicato | | 1.108.199,00 |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato | | 2.208.911,89 |
| | Risultato di amministrazione al 31.12.N | 4.046.759,39 |

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

Tab.07a

| Entrate competenza (CP) (% incassato sui primi 5 Titoli di entrata) | Prev. definitiva 2021 (-) | Accertamenti 2021 (a) | Incassi 2021 (b) | Percentuale incassato (c= b/a) |
|--|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| Tit. 1 - Tributi e perequazione | 1.383.880,00 | 1.422.573,81 | 1.340.403,12 | 94,22% |
| Tit. 2 - Trasferimenti correnti | 2.393.817,67 | 1.982.945,54 | 846.725,01 | 42,70% |
| Tit. 3 - Extratributarie | 1.996.658,16 | 2.022.964,43 | 1.029.622,20 | 50,90% |
| Tit. 4 - Entrate in conto capitale | 5.500.228,84 | 1.683.679,70 | 273.617,66 | 16,25% |
| Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-*septies*) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

| Verifica equilibri | | Acc. / Imp. CP 2021 |
|---|---|------------------------|
| Equilibrio Economico-Finanziario | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | + | 119.647,38 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | - | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | + | 5.428.483,78 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso prestiti PA | + | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | - | 4.454.796,37 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | - | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | - | 136.768,72 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale | - | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | - | 145.493,57 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | - | 0,00 |
| | | 811.072,50 |
| Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio | | - |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | + | 154.193,00 |
| I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | + | 0,00 |
| L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili | - | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | + | 0,00 |
| | | 965.265,50 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | - | 116.787,00 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | - | 68.549,84 |
| | | 779.928,66 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) | - | -53.537,34 |
| | | 833.466,00 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1=G+H+I-L+M) | | |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | + | 954.006,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | + | 1.716.891,83 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | + | 1.683.679,70 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA | - | 0,00 |
| I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili | - | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | - | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | 0,00 |
| L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili | + | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | - | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | - | 1.526.539,43 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | - | 2.222.744,56 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | - | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale | + | 0,00 |
| Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | | 605.293,54 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | - | 0,00 |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | - | 90.142,56 |
| | | 515.150,98 |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-) | - | 0,00 |
| | | 515.150,98 |
| Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | + | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | + | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | + | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | - | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | - | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | - | 0,00 |
| | | 1.570.559,04 |
| W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | - | 116.787,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | - | 158.692,40 |
| | | 1.295.079,64 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | - | -53.537,34 |
| | | 1.348.616,98 |
| W2) Equilibrio di bilancio | | |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | - |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 965.265,50 |
| Utilizzo risultato amministraz. per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H) | - | 154.193,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | - | 0,00 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | - | 116.787,00 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) | - | -53.537,34 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | - | 68.549,84 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 679.273,00 |

| Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione N | Risorse accantonate al 01.01..N 2021 (a) | Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2021 (b) | Risorse accantonate stanz. in spesa del Bilancio N 2021 (c) | Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2021 (d) | Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2021 (a+b+c+d) |
|--|--|--|---|--|---|
| Fondo anticipazioni liquidità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 850,00 | 0,00 | 850,00 |
| Fondo contezioso <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | |
| Totale | 290.492,11 | 0,00 | 112.593,00 | -59.479,04 | 343.606,07 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | |
| Totale | 236.931,80 | -1.486,88 | 3.344,00 | 5.941,70 | 244.730,62 |
| Totale risorse accantonate | 527.423,91 | -1.486,88 | 116.787,00 | -53.537,34 | 589.186,69 |

| Risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione N | Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2021 (a) | Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2021 (b) | Entrate vinc. accertate in competenza 2021 (c) | Impegni N fin. da entrate vinc acc. in CP o da quote vinc. del Risultato 2021 (d) | FPV N fin. da entrate vincol. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato 2021 (e) | Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc. 2021 (f) | Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimpi. in N 2021 (g) | Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2021 (h=b+c+d-e+g) | Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2021 (i=a+c-d-e+f+g) |
|--|--|---|--|---|--|--|---|---|--|
| Vincoli derivanti dalla legge <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | | | | | |
| Totale (I/1) | 214.492,48 | 139.182,08 | 149.477,65 | 133.678,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 154.981,48 | 230.291,88 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | | | | | |
| Totale (I/2) | 201.999,12 | 3.710,92 | 31.468,64 | 31.468,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.710,92 | 201.999,12 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | | | | | |
| Totale (I/3) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | | | | | |
| Totale (I/4) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i> | | | | | | | | | |
| Totale (I/5) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | 416.491,60 | 142.893,00 | 180.946,29 | 165.146,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 158.692,40 | 432.291,00 |

| | | |
|---|------------|------------|
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 0,00 | 0,00 |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/1=l/1-m/1) | 154.981,48 | 230.291,88 |
| Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/2=l/2-m/2) | 3.710,92 | 201.999,12 |
| Risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/3=l/3-m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n/4=l/4-m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/5=l/5-m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 158.692,40 | 432.291,00 |

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

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

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

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

Tab.16a

| Fondo pluriennale vincolato (FPV) | Iniziale (01.01) 2021 | Finale (31.12) 2021 |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|
| FPV di parte corrente | 119.647,38 | 136.768,72 |
| FPV di parte capitale | 1.716.891,83 | 2.222.744,56 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |

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

Tab.16b

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12, <i>di cui</i> : | 126.776,41 | 119.647,38 | 136.768,72 |
| - alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 126.213,91 | 115.147,11 | 115.455,00 |
| - alimentato da entrate libere accertate in CP (soli casi ammessi) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - alimentato da entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 562,50 | 4.500,27 | 21.313,72 |
| - alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - alimentato da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - da impegno CP parte corrente per incentivi funzioni tecniche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - da FPV per riacc. ord. residui (D.L. 34/20, art.106 - D.L. 104/20, art.39) | - | - | 0,00 |

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

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

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

Tab.16c

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12, <i>di cui</i> : | 1.460.580,84 | 1.716.891,83 | 2.222.744,56 |
| - alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in CP | 592.998,25 | 934.419,33 | 630.725,91 |
| - alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in es.prec. | 867.582,59 | 782.472,50 | 1.592.018,65 |
| - alimentato da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - da impegno CP parte C/capitale per incentivi funzioni tecniche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - da FPV per riacc. ord. residui (D.L. 34/20, art.106 - D.L. 104/20, art.39) | - | - | 0,00 |

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

Tab.12b

| FPV spesa corrente | 2021 |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 136.490,30 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 278,42 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altre spese finanz. da entrate vincolate correnti | 0,00 |
| Altro (..specificare) | 0,00 |
| Altro (..specificare) | 0,00 |
| Totale | 136.768,72 |

** ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che "Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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 4.046.759,39, come risulta dai seguenti elementi:

| Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione | Gestione N | | Totale 2021 |
|--|----------------|--------------|----------------|
| | Residui | Competenza | |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 3.355.937,08 |
| Riscossioni | + 2.617.586,99 | 4.450.936,79 | 7.068.523,78 |
| Pagamenti | - 1.833.837,09 | 5.027.755,15 | 6.861.592,24 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | 3.562.868,62 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | - | | 0,00 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | 3.562.868,62 |
| Residui attivi | + 2.184.755,70 | 3.624.194,31 | 5.808.950,01 |
| <i>di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| Residui passivi | - 903.504,12 | 2.062.041,84 | 2.965.545,96 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | - | | 136.768,72 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale | - | | 2.222.744,56 |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) | | | 4.046.759,39 |

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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

| Evoluzione del risultato nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | | | |
| Risultato d'amministrazione (A) | 3.413.901,84 | 3.317.110,89 | 4.046.759,39 |
| Composizione del risultato | | | |
| Parte accantonata (B) | 502.849,31 | 527.423,91 | 589.186,69 |
| Parte vincolata (C) | 239.154,34 | 416.491,60 | 432.291,00 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 858.266,53 | 883.549,09 | 805.601,18 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 1.813.631,66 | 1.489.646,29 | 2.219.680,52 |

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

| Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 N-1 2020 | Totali | Parte dispon. Avanzo libero | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata ad investimenti |
|--|--------------|--------------------------------|-------------------|---------------------------|------------|-----------------|------------|-------|------|---------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo pass. potenziali | Alti fondi | Ex lege | Trasferim. | Mutui | Ente | |
| Copertura debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibrio bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Fin. sp. investimento | 69.133,37 | 69.133,37 | | | | | | | | |
| Fin. sp. correnti non perman. | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata prestiti | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 1.486,88 | | 0,00 | 0,00 | 1.486,88 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 89.779,00 | | | | | 89.779,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Utilizzo parte per investimenti | 591.992,54 | | | | | | | | | 591.992,54 |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.564.719,10 | 1.420.512,92 | 290.492,11 | 0,00 | 235.444,92 | 124.713,48 | 201.999,12 | 0,00 | 0,00 | 291.556,55 |
| Valore monetario della parte | 3.317.110,89 | 1.489.646,29 | 290.492,11 | 0,00 | 236.931,80 | 214.492,48 | 201.999,12 | 0,00 | 0,00 | 883.549,09 |

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

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 48 del 28 03 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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 precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

Tab.17a

| Variazione Residui | Res. iniziali 2021 | Res. Riscossi 2021 | Ins. nel Rend. 2021 | Variazioni |
|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-------------|
| Residui attivi | 4.759.924,34 | 2.617.586,99 | 2.184.755,70 | 42.418,35 |
| Residui passivi | 2.962.211,32 | 1.833.837,09 | 903.504,12 | -224.870,11 |

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

Tab.17b

| Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi | Rend. 2021 | |
|---|---------------|----------------|
| | Insussist. RA | Ins./ Econ. RP |
| Gestione corrente non vincolata | 5.072,99 | 162.581,18 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione C/capitale non vincolata | 9.572,48 | 62.288,93 |
| Gestione servizi c/terzi | 1.500,00 | 0,00 |
| Minori residui | 16.145,47 | 224.870,11 |

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:

| Origine dei residui attivi | Movimenti | Residui attivi | | | | | RA al 31.12 2021 | FCDE al 31.12 2021 |
|--|------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|------------|---------------------|-----------------------|
| | | Es. precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | | |
| IMU | Residui iniziali | 13.665,46 | 20.748,01 | 42.407,28 | 28.244,00 | 27.726,22 | 1.421.313,87 | 185.389,15 |
| Imposta munic. sugli immobili | Res. riscossi | 0,00 | 0,00 | 1.448,89 | 3.293,00 | 27.726,22 | 1.339.163,18 | |
| | % riscosso | 0,00% | 0,00% | 3,42% | 11,66% | 100,00% | - | |
| Tarsu | Residui iniziali | 1.749,74 | 1.968,45 | 508,29 | 200,65 | 420,00 | 0,00 | 2.082,60 |
| Tia | Res. riscossi | | 374,23 | 248,65 | 115,17 | 383,93 | 0,00 | |
| Tari | % riscosso | 0,00% | 19,01% | 48,92% | 57,40% | 91,41% | - | |
| Sanzioni violazione codice strada | Residui iniziali | 57,68 | 0,00 | 946,60 | 0,00 | 0,00 | 14.864,30 | 8.929,48 |
| | Res. riscossi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.939,10 | |
| | % riscosso | 0,00% | - | 0,00% | - | - | - | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 8.965,78 | 28.025,51 | 7.521,62 |
| | Res. riscossi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 8.721,70 | 20.847,97 | |
| | % riscosso | - | - | - | 100,00% | 97,28% | - | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 48.853,30 | 10.221,35 | 12.011,27 | 18.671,27 | 211.507,79 | 227.349,84 | 299.121,93 |
| | Res. riscossi | 3.545,94 | 4.195,53 | 5.682,63 | 4.990,79 | 197.081,05 | 13.497,13 | |
| | % riscosso | 7,26% | 41,05% | 47,31% | 26,73% | 93,18% | - | |
| Proventi permessi di costruire | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Res. riscossi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | % riscosso | - | - | - | - | - | - | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 13.254,49 | 308,98 | 0,00 | 0,00 | 263.550,29 | 317.966,83 | 280.277,74 |
| | Res. riscossi | 128,20 | 91,11 | 0,00 | 0,00 | 262.487,32 | 51.140,17 | |
| | % riscosso | 0,97% | 29,49% | - | - | 99,60% | - | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Res. riscossi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | % riscosso | - | - | - | - | - | - | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto risulta da quanto segue:

| Tipol. | Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità e al fondo Svalutazione crediti | Residui attivi da competenza 2021 (a) | Residui attivi 2020 e precedenti (b) | Totale residui attivi (c=a+b) | Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d) | Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e) | % effettiva Rendiconto 2021 (f=e/c) |
|--|--|--|---|--|--|--|--|
| Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | |
| 1_101 | Imposte, tasse e proventi assimilati <i>di cui: accertati per cassa</i> <i>di cui: non accertati per cassa</i> | 82.170,69 0,00 | 109.513,99 0,00 | 191.684,68 0,00 | | | |
| | | 82.170,69 | 109.513,99 | 191.684,68 | 0,00 | 145.671,99 | 76,00% |
| 1_102 | Tributi al finanziamento della sanità (Regioni) <i>di cui: accertati per cassa</i> <i>di cui: non accertati per cassa</i> | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | | | |
| 1_103 | Tributi alle autonomie speciali (Regioni) <i>di cui: accertati per cassa</i> <i>di cui: non accertati per cassa</i> | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | | | |
| 1_104 | Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1_301 | Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1_302 | Fondi perequativi Regione o Prov.autonoma (Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Totale Titolo 1 | 82.170,69 | 109.513,99 | 191.684,68 | 0,00 | 145.671,99 | 76,00% |
| Trasferimenti correnti | | | | | | | |
| 2_101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 1.136.220,53 | 12.237,20 | 1.148.457,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2_102 | Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2_103 | Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2_104 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2_105 | Trasferimenti correnti dalla UE e resto del Mondo <i>di cui: da UE</i> <i>di cui: dal Resto del Mondo</i> | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | | | |
| | Totale Titolo 2 | 1.136.220,53 | 12.237,20 | 1.148.457,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Entrate extratributarie | | | | | | | |
| 3_100 | Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni | 789.303,30 | 113.016,37 | 902.319,67 | 0,00 | 127.971,11 | 14,18% |
| 3_200 | Proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti | 20.551,38 | 37.252,46 | 57.803,84 | 0,00 | 54.387,90 | 94,09% |
| 3_300 | Interessi attivi | 2.572,44 | 1.662,44 | 4.234,88 | 0,00 | 2.734,88 | 64,58% |
| 3_400 | Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3_500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 180.915,11 | 3.106,77 | 184.021,88 | 0,00 | 12.840,19 | 6,98% |
| | Totale Titolo 3 | 993.342,23 | 155.038,04 | 1.148.380,27 | 0,00 | 197.934,08 | 17,24% |
| Entrate in conto capitale | | | | | | | |
| 4_100 | Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4_200 | Contributi agli investimenti <i>di cui: da PA</i> <i>di cui: da UE</i> <i>al netto dei contributi da PA e UE</i> | 1.410.062,04 1.410.062,04 0,00 0,00 | 1.627.452,63 1.627.452,63 0,00 0,00 | 3.037.514,67 3.037.514,67 0,00 0,00 | | | |
| 4_300 | Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui: da PA</i> <i>di cui: da UE</i> <i>al netto dei contributi da PA e UE</i> | 0,00 0,00 0,00 | 101.369,59 101.369,59 0,00 | 101.369,59 101.369,59 0,00 | | | |
| 4_400 | Entrate da alienazione beni materiali e immateriali | 0,00 | 155.799,00 | 155.799,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4_500 | Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Totale Titolo 4 | 1.410.062,04 | 1.884.621,22 | 3.294.683,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Entrate da riduzione di attività finanziaria | | | | | | | |
| 5_100 | Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5_200 | Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5_300 | Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5_400 | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Totale Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | TOTALE GENERALE <i>di cui: FCDE in C/Capitale</i> <i>di cui: FCDE di parte corrente</i> | 3.621.795,49 1.410.062,04 2.211.733,45 | 2.161.410,45 1.884.621,22 276.789,23 | 5.783.205,94 3.294.683,26 2.488.522,68 | 0,00 0,00 0,00 | 343.606,07 0,00 343.606,07 | 5,94% 0,00% 13,81% |

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 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;

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 850,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

| Fondo perdite aziende e società partecipate (Organismo) | Perdita 31.12 2020 | Quota di partecipazione | Quota di perdita | Quota fondo 2021 |
|--|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|
| apt val di non | 22.392,00 | 2,70% | 604,58 | 850,00 |
| | | | - | |
| | | | - | |

Fondo indennità di fine mandato

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

| Fondo indennità di fine mandato | Esercizi | 2021 |
|---|----------|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1) | + | 2020 |
| Somme previste nel Bilancio N | + | 2021 |
| Utilizzi | - | 2021 |
| Totale accantonamento fondo indennità fine mandato | | 4.263,61 |

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | Esercizio | Importo e Perc. |
|---|-----------|-----------------|
| Entrate da Rendiconto (N-2) | | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 2019 | 1.417.768,36 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 2019 | 1.934.957,56 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 2019 | 1.770.428,44 |
| A) Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2) | | 5.123.154,36 |
| B) Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A) | | 512.315,44 |
| Oneri finanziari Rendiconto (N) | | |
| (C) Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL) | 2021 | 970,11 |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 2021 | 0,00 |
| (E) Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 2021 | 0,00 |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | | 511.345,33 |
| (G) Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E) | | 970,11 |
| Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100 | 2021 | 0,02% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito contratto nell'esercizio | 2021 |
|--|--------------|
| 1) Debito iniziale 01.01.N (=31.12 esercizio precedente) | + |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N) | - |
| 3) Debito contratto nell'esercizio (N) | + |
| Debito al 31.12.N | 1.166.778,83 |

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

Tab.19c

| Evoluzione dell'indebitamento nel triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+) | 1.602.763,90 | 1.457.765,97 | 1.312.522,07 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 144.997,93 | 145.243,90 | 145.493,57 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni (+/-) (.specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 1.457.765,97 | 1.312.522,07 | 1.167.028,50 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.794 | 4.727 | 4.734 |
| Debito medio per abitante | 304,08 | 277,66 | 246,52 |

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

Tab.19d

| Oneri complessivi per rimborso prestiti | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|--------------|------------|------------|
| Oneri finanziari | + 1.465,75 | 1.219,78 | 970,11 |
| Quota capitale | + 144.997,93 | 145.244,46 | 145.493,57 |
| Totale fine anno | 146.463,68 | 146.464,24 | 146.463,68 |

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

Tab.19e

| Operazioni di rinegoziazione mutui | 2021 |
|--|------|
| Mutui estinti e rinegoziati | 0,00 |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione | 0,00 |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i> | 0,00 |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | 0,00 |
| Contributi ricevuti per estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligaz. (D.L.113/16, art. 9-ter) | 0,00 |

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Tab.22a

| Entrate per recupero dell'evasione | Accertamenti Rend. 2021 | Riscossioni Rend. 2021 | FCDE Accant. CP 2020 | FCDE Rend. 2021 |
|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Recupero evasione IMU | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 222,00 | 222,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 222,00 | 222,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Tab.22b

| Movimentaz. entrate recupero evasione rimaste a RS | 2021 | % |
|--|------------|---------|
| Residui attivi iniziali (01.01.N) | 112.765,16 | |
| Residui riscossi | 6.166,77 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -2.915,60 | |
| Residui al 31.12.N | 109.513,99 | 97,12% |
| Residui della competenza | 36.158,00 | |
| Residui totali | 145.671,99 | |
| FCDE al 31.12.N | 145.671,99 | 100,00% |

IMU

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

Tab.22c

| IMU | 2021 | % |
|---|-----------|-------|
| Residui attivi iniziali (01.01.N) | 27.726,22 | |
| Residui riscossi | 27.726,22 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31.12.N | 0,00 | - |
| Residui della competenza | 45.992,69 | |
| Residui totali | 45.992,69 | |
| FCDE al 31.12.N | 0,00 | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

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

Tab.22d

| TARSU/TIA/TARI | 2021 | % |
|---|----------|--------|
| Residui attivi iniziali (01.01.N) | 2.370,39 | |
| Residui riscossi | 499,10 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.642,55 | |
| Residui al 31.12.N | 228,74 | 9,65% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 228,74 | |
| FCDE al 31.12.N | 191,25 | 83,61% |

Contributi per permessi di costruire

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

Tab.22e

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-----------|-----------|------------|
| Accertamento | 29.915,23 | 37.977,60 | 121.220,99 |
| Riscossione | 29.915,23 | 37.977,60 | 121.220,99 |

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

Tab.22f

| Contributi permessi a costruire destinati a sp. corrente | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------|------|------|
| Permessi a costruire e relative sanzioni | | 0,00 | 0,00 |
| Importo destinato a spesa corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % destinazione a spesa corrente | - | - | - |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Tab.22g

| Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|----------|----------|-----------|
| Accertamento | 5.926,98 | 3.931,42 | 14.864,30 |
| Riscossione | 5.926,98 | 3.931,42 | 6.939,10 |
| % riscossione | - | - | 46,68% |

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

Tab.22h

| Destinazione parte vincolata accertamenti del CdS | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|----------|----------|----------|
| Sanzioni CdS | 2.963,49 | 1.965,71 | 7.432,15 |
| Fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 3.083,84 |
| Entrata netta | 2.963,49 | 1.965,71 | 4.348,31 |
| Destinazione a spesa corrente vincolata | 2.963,49 | 1.965,71 | 4.348,31 |
| % per spesa corrente | - | - | - |
| Destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

Tab.22i

| Movimentazione somme CdS rimaste a residuo | 2021 | % |
|--|----------|-------|
| Residui attivi iniziali (01.01.N) | 0,00 | |
| Residui riscossi | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31.12.N | 0,00 | - |
| Residui della competenza | 7.925,20 | |
| Residui totali | 7.925,20 | |
| FCDE al 31.12.N | 0,00 | 0,00% |

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:

Tab.22i

| Fitti attivi | 2021 | % |
|---|----------|-------|
| Residui attivi iniziali (01.01.N) | 9.065,78 | |
| Residui riscossi | 8.721,70 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31.12.N | 344,08 | 3,80% |
| Residui della competenza | 7.177,54 | |
| Residui totali | 7.521,62 | |
| FCDE al 31.12.N | 580,33 | 7,72% |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web. L'invio avverrà entro la scadenza prevista il 31.05.2022.

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

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

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

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

Tab.23a

| F.di ristoro COVID anno | COVID - Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31.12.N Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31.12 dell'esercizio (N-1) e non utilizzati nell'esercizio (N) e Ristori specifici di spesa (N) non utilizzati | Situazione al 31.12 2021 |
|-------------------------------|---|--------------------------------|
| 2020 | Fondo solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | 0,00 |
| 2020 | Fondo solidarietà alimentare (articolo 19-decies.1, DL.137/20) | 0,00 |
| 2020 | Fondo sanificazione ambienti (DL.18/20, art.114.1) (DM.16.04.20) | 0,00 |
| 2020 | Fondo lavoro straordinario polizia locale (DL.18/20, art.115.2) (DM.16.04.20) | 725,00 |
| 2020 | Fondo province BG, BS, CR, LO, PC e comune S. Colombano al Lambro (DL.34/20, art.112.1-bis) (DM.27.05.20) | 0,00 |
| 2020 | Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria (DL.34/20, art.112-bis.1) (DM.10.12.20) | 0,00 |
| 2020 | Centri estivi e contrasto povertà educativa - Incremento Fondo politiche famiglia (DL.34/20, art.105.3) (DM.25.06.20) | 0,00 |
| 2020 | Buono viaggio (DL.34/20, art.200-bis.1) (DM.6.11.20) | 0,00 |
| 2020 | Increm. fondo sostegno attività economiche, artigianali, commerciali dei comuni (DL.34/20, art.243.1) (DPCM.24.09.20) | 0,00 |
| 2020 | Risorse per comuni siciliani coinvolti nella gestione flussi migratori (DL.104/20, art.42-bis.8) | 0,00 |
| 2021 | Increm. fondo sostegno attività economiche, artigianali, commerciali dei comuni (DL.34/20, art.243.1) (PCM.24.11.20) | 0,00 |
| 2021 | Fondo solidarietà alimentare e sostegno famiglie per canoni locazione e utenze (DL.73/21, art.53) (DM.24.06.21, all.A) | 0,00 |
| 2021 | F.do agevolaz. Tari cat. econ. interessate da chiusure obbligatorie o restriz. (DL.73/21, art.6) (DM. 24.06.21, all.A) | 0,00 |
| 2021 | Incr. fondo centri estivi, servizi socioed., con funz. educativa e ricreativa per minori (DL.73/21, art.63) (DM.24.06.21) | 0,00 |
| 2021 | Fondo servizi trasporto scolastico COVID-19 (L.178/20, art.1.790) | 0,00 |
| 2021 | Fondo ai Comuni per ristorare imprese di trasporto scolastico (DL.34/20, art.229) (DM.20.05.21, n.82) | 0,00 |
| 2021 | Finanz. servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale (L.178/20, art.1.816 - DL.73/21, art.51 - DL.137/20, art.22-ter) | 0,00 |
| | | Totale |
| | | 725,00 |

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

Spese correnti

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

Tab.24a

| Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio) | Rend. N-1 2020 | Rend. N 2021 | Variazione |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 - Redditi da lavoro dipendente (101) | 1.473.604,86 | 1.456.356,11 | -17.248,75 |
| 102 - Imposte e tasse a carico ente (102) | 131.074,21 | 125.935,53 | -5.138,68 |
| 103 - Acquisto beni e servizi (103) | 2.136.235,15 | 2.370.488,51 | 234.253,36 |
| 104 - Trasferimenti correnti | 267.961,33 | 338.757,50 | 70.796,17 |
| 105 - Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 - Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 - Interessi passivi | 1.219,78 | 970,11 | -249,67 |
| 108 - Altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 15.414,02 | 14.654,97 | -759,05 |
| 110 - Altre spese correnti | 143.308,30 | 147.633,64 | 4.325,34 |
| Totale | 4.168.817,65 | 4.454.796,37 | 285.978,72 |

Spese in c/capitale

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

Tab.24b

| Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio) | Rend. N-1 2020 | Rend. N 2021 | Variazione |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.749.702,48 | 1.412.323,13 | -337.379,35 |
| 203 - Contributi agli investimenti | 201.438,05 | 90.152,03 | -111.286,02 |
| 204 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 - Altre spese in conto capitale | 8.047,26 | 24.064,27 | 16.017,01 |
| Totale | 1.959.187,79 | 1.526.539,43 | -432.648,36 |

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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

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.

RISPETTO DEI 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 nuove società 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 ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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:

| Cod. | Stato patrimoniale - Attivo | 2021 | 2020 | Differenza |
|--|--|--|-----------------|---------------|
| Crediti per la partecipazione a fondo di dotazione | | | | |
| AP A | Credito verso lo Stato e P.A. per partecipazione a fondo dotazione | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Crediti verso partecipanti (A) | + 0,00 | 0,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | | | |
| AP B.I.1 | Costi di impianto e di ampliamento | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.I.2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.I.3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | + 3.693,54 | 398,02 | 3.295,52 |
| AP B.I.4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.I.5 | Avviamento | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.I.6 | Immobilizzazioni (...immateriale) in corso ed acconti | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.I.9 | Altre (...immobilizzazioni immateriali) | + 22.041,63 | 5.783,94 | 16.257,69 |
| | | Immobilizzazioni immateriali | + 25.735,17 | 6.181,96 |
| Immobilizzazioni materiali | | | | |
| AP B.II | Beni demaniali | + 15.778.943,62 | 15.761.563,98 | 17.379,64 |
| AP B.II.1 | Terreni (...demaniali) | + 621.628,30 | 629.388,10 | -7.759,80 |
| AP B.II.1.2 | Fabbricati (...demaniali) | + 1.465.256,87 | 1.515.495,06 | -50.238,19 |
| AP B.II.1.3 | Infrastrutture (...demaniali) | + 9.208.905,71 | 9.122.575,25 | 86.330,46 |
| AP B.II.1.9 | Altri beni demaniali | + 4.483.152,74 | 4.494.105,57 | -10.952,83 |
| AP B.II.2 | Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali) | + 29.067.740,25 | 29.112.077,91 | -44.337,66 |
| AP B.III.2.1 | Terreni | + 8.369.529,48 | 8.417.357,92 | -47.828,44 |
| | | di cui in leasing finanziario | + 0,00 | 0,00 |
| AP B.III.2.2 | Fabbricati | + 19.997.884,19 | 20.069.826,15 | -71.941,96 |
| | | di cui in leasing finanziario | + 0,00 | 0,00 |
| AP B.III.2.3 | Impianti e macchinari | + 57.368,77 | 59.621,32 | -2.252,55 |
| | | di cui in leasing finanziario | + 0,00 | 0,00 |
| AP B.III.2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | + 115.744,14 | 106.990,05 | 8.754,09 |
| AP B.III.2.5 | Mezzi di trasporto | + 182.211,50 | 192.115,19 | -9.903,69 |
| AP B.III.2.6 | Macchine per ufficio e hardware | + 11.552,73 | 15.972,90 | -4.420,17 |
| AP B.III.2.7 | Mobili e arredi | + 300.361,31 | 215.426,60 | 84.934,71 |
| AP B.III.2.8 | Infrastrutture | + 29.238,59 | 30.437,05 | -1.198,46 |
| AP B.III.2.99 | Altri beni materiali | + 3.849,54 | 4.330,73 | -481,19 |
| AP B.III.3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | + 739.926,26 | 450.740,74 | 289.185,52 |
| | | Immobilizzazioni materiali | + 45.586.610,13 | 45.324.382,63 |
| AP B.IV | Immobilizzazioni finanziarie | + 1.912.749,91 | 1.850.617,29 | 62.132,62 |
| AP B.IV.1 | Partecipazioni in | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.1.a | - imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.1.b | - imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..) | + 1.885.438,32 | 1.826.258,97 | 59.179,35 |
| AP B.IV.1.c | - altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..) | + 27.311,59 | 24.358,32 | 2.953,27 |
| AP B.IV.2 | Crediti verso | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.2.a | - altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.2.b | - imprese controllate (crediti immobilizzati verso..) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.2.c | - imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.2.d | - altri soggetti (crediti immobilizzati verso..) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP B.IV.3 | Altri titoli (...immobilizzati) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Immobilizzazioni finanziarie | + 1.912.749,91 | 1.850.617,29 |
| | | Immobilizzazioni (B) | + 47.525.095,21 | 47.181.181,88 |
| Attivo circolante | | | | |
| Rimanenze | | | | |
| AP C.I | Rimanenze | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Rimanenze | + 0,00 | 0,00 |
| AP C.II | Crediti | + 46.012,69 | 27.757,42 | 18.255,27 |
| AP C.II.1 | Crediti di natura tributaria | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.1.a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | + 46.012,69 | 27.757,42 | 18.255,27 |
| AP C.II.1.b | Altri crediti da tributi | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.1.c | Crediti da fondi perequativi | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.2 | Crediti per trasferimenti e contributi | + 4.287.341,99 | 3.343.423,69 | 943.918,30 |
| AP C.II.2.a | - amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..) | + 4.287.341,99 | 3.343.423,69 | 943.918,30 |
| AP C.II.2.b | - imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.2.c | - imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.2.d | - altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.3 | Verso clienti ed utenti (crediti..) | + 933.563,50 | 895.389,91 | 38.173,59 |
| AP C.II.4 | Altri crediti | + 197.002,67 | 194.018,65 | 2.984,02 |
| AP C.II.4.a | - verso l'erario (crediti..) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.4.b | - per attività svolta per c/terzi (crediti..) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.II.4.c | - altri (crediti verso..) | + 197.002,67 | 194.018,65 | 2.984,02 |
| | | Crediti | + 5.463.920,85 | 4.460.589,67 |
| AP C.III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.III.1 | Partecipazioni (...non immobilizzate) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.III.2 | Altri titoli (...non immobilizzati) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | + 0,00 | 0,00 |
| AP C.IV | Disponibilità liquide | + 3.562.868,62 | 3.355.937,08 | 206.931,54 |
| AP C.IV.1 | Conto di tesoreria | + 3.562.868,62 | 3.355.937,08 | 206.931,54 |
| AP C.IV.1.a | - istituto tesorerie (conto di tesoreria presso..) | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.IV.1.b | - banca d'Italia (conto di tesoreria presso..) | + 15.637,70 | 21.889,81 | -6.252,11 |
| AP C.IV.2 | Altri depositi bancari e postali | + 0,00 | 400,92 | -400,92 |
| AP C.IV.3 | Denaro e valori in cassa | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP C.IV.4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | + 3.578.506,32 | 3.378.227,81 | 200.278,51 |
| | | Disponibilità liquide | + 9.042.427,17 | 7.838.817,48 |
| | | Attivo circolante (C) | + 56.567.522,38 | 55.019.999,36 |
| Ratei e risconti | | | | |
| AP D.1 | Ratei attivi | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AP D.2 | Risconti attivi | + 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Ratei e risconti (D) | + 0,00 | 0,00 |
| | | Totale attivo (A+B+C+D) | + 56.567.522,38 | 55.019.999,36 |
| | | | + 1.547.523,02 | |

| Cod. | Stato patrimoniale - Passivo | | 2021 | 2020 | Differenza |
|--|--|-----|---------------|---------------|---------------|
| Patrimonio netto | | | | | |
| PP A.I | Fondo di dotazione | +/- | 3.653.286,54 | 3.653.286,54 | 0,00 |
| PP A.II.b | Riserve | +/- | 36.051.304,08 | 40.011.695,63 | -3.960.391,55 |
| PP A.II.b | - da capitale (riserve disponibili) | +/- | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP A.II.c | - da permessi di costruire (riserve disponibili) | +/- | 133.121,13 | 45.484,51 | 87.636,62 |
| PP A.II.d | - per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili) | +/- | 35.223.044,90 | 39.333.751,77 | -4.110.706,87 |
| PP A.II.e | - altre riserve (indisponibili) | +/- | 695.138,05 | 632.459,35 | 62.678,70 |
| PP A.II.f | - altre riserve disponibili | +/- | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP A.III | Risultato economico dell'esercizio | +/- | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP A.IV | Risultati economici di esercizi precedenti | +/- | 5.897.476,01 | 0,00 | 5.897.476,01 |
| PP A.V | Riserve negative per beni indisponibili | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patrimonio netto (A) | | | 45.602.066,63 | 43.664.982,17 | 1.937.084,46 |
| Fondi per rischi e oneri | | | | | |
| PP B.1 | Per trattamento di quietanza (fondi rischi ed oneri..) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP B.2 | Per imposte (fondi rischi ed oneri..) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP B.3 | Altri (...fondi rischi ed oneri) | + | 5.392,03 | 1.198,03 | 4.194,00 |
| Fondi rischi e oneri (B) | | | 5.392,03 | 1.198,03 | 4.194,00 |
| Trattamento di fine rapporto | | | | | |
| PP C | Trattamento di fine rapporto (T.F.R.) | + | 240.467,01 | 236.012,19 | 4.454,82 |
| Trattamento di fine rapporto (C) | | | 240.467,01 | 236.012,19 | 4.454,82 |
| Debiti | | | | | |
| PP D.1 | Debiti da finanziamento | | 1.167.028,50 | 1.312.522,07 | -145.493,57 |
| PP D.1.a | - prestiti obbligazionari (debiti per..) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.1.b | - verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..) | + | 1.167.028,50 | 1.312.522,07 | -145.493,57 |
| PP D.1.c | - verso banche e tesoriere (debiti..) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.1.d | - verso altri finanziatori (debiti..) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.2 | Debiti verso fornitori | + | 1.883.139,93 | 1.799.483,87 | 83.656,06 |
| PP D.3 | Conti (debiti per..) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.4 | Debiti per trasferimenti e contributi | | 465.880,69 | 479.653,14 | -13.772,45 |
| PP D.4.a | - enti finanziari dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.4.b | - altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..) | + | 279.357,45 | 317.118,03 | -37.760,58 |
| PP D.4.c | - imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.4.d | - imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.4.e | - altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..) | + | 186.523,24 | 162.535,11 | 23.988,13 |
| PP D.5 | Altri debiti | | 616.525,34 | 680.848,78 | -64.323,44 |
| PP D.5.a | - tributari (altri debiti..) | + | 196.215,38 | 249.452,62 | -53.237,24 |
| PP D.5.b | - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..) | + | 66.182,18 | 70.686,01 | -4.503,83 |
| PP D.5.c | - per attività svolta per c/terzi (altri debiti..) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP D.5.d | - altri (altri debiti verso..) | + | 354.127,78 | 360.710,15 | -6.582,37 |
| Debiti (D) | | | 4.132.574,46 | 4.272.507,86 | -139.933,40 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | | | | | |
| PP E.I | Ratei passivi (PP_EI) | + | 136.490,30 | 119.368,96 | 17.121,34 |
| PP E.II | Risconti passivi | | 6.450.531,95 | 6.725.930,15 | -275.398,20 |
| PP E.II.1 | Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..) | | 6.381.982,11 | 6.583.701,23 | -201.719,12 |
| PP E.II.1.a | - da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest..) | + | 6.381.982,11 | 6.583.701,23 | -201.719,12 |
| PP E.II.1.b | -da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP E.II.2 | Concessioni pluriennali (risc. pass. su..) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP E.II.3 | Altri risconti passivi | + | 68.549,84 | 142.228,92 | -73.679,08 |
| Ratei e risconti (E) | | | 6.587.022,25 | 6.845.299,11 | -258.276,86 |
| Totale passivo (A+B+C+D+E) | | | 56.567.522,38 | 55.019.999,36 | 1.547.523,02 |
| Conti d'ordine | | | | | |
| PP Co.1 | Impegni su esercizi futuri | + | 5.484.604,74 | 5.457.817,99 | 26.786,75 |
| PP Co.2 | Beni di terzi in uso | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP Co.3 | Beni dati in uso a terzi | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP Co.4 | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP Co.5 | Garanzie prestate a imprese Controllate | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP Co.6 | Garanzie prestate a imprese partecipate | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PP Co.7 | Garanzie prestate a altre imprese | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale conti d'ordine | | | 5.484.604,74 | 5.457.817,99 | 26.786,75 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Crediti

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

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

Tab.29b

| Composizione del fondo svalutazione crediti | Totale crediti | Totale FSC |
|--|---------------------|-------------------|
| Residui attivi nel conto di bilancio | 5.783.205,94 | 343.606,07 |
| Crediti stralciati dal conto di bilancio | 0,00 | 0,00 |
| Accertamenti imputati agli esercizi successivi al Rendiconto N | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 5.783.205,94 | 343.606,07 |

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Tab.32a

| Conciliazione tra Crediti (C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) | 2021 |
|---|----------------|
| A. Residui attivi (Finanziaria) | |
| Residui attivi Finanziaria | + 5.808.950,01 |
| B. Crediti lordi (C/Patrimonio) | |
| Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP C.II) | + 5.463.920,85 |
| Fondo svalutazione crediti (FSC) | + 343.606,07 |
| Crediti lordi (C/Patrim.) | 5.807.526,92 |
| C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RA rispetto a Crediti | |
| Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali | + 15.637,70 |
| Saldo iva a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanz. al 31.12) | - 0,00 |
| Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP) | - 0,00 |
| Principali variazioni ai crediti | +/- 15.637,70 |
| D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.) | |
| Altri residui non connessi a crediti (+) | + 0,00 |
| Altri crediti non connessi a residui attivi (-) | - 14.214,61 |
| Altre variazioni ai crediti | +/- -14.214,61 |
| E) Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione) | |
| Residui attivi come da Finanziaria | 5.808.950,01 |

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

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

Tab.32b

| Composizione del Patrimonio Netto | 2021 |
|---|----------------------|
| Fondo di dotazione (PP A.I) | 3.653.286,54 |
| Riserve | 36.051.304,08 |
| - da capitale (PP A.II.b) | 0,00 |
| - da permessi di costruire (PP A.II.c) | 133.121,13 |
| - per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e culturali (PP A.II.d) | 35.223.044,90 |
| - altre riserve indisponibili (PP A.II.e) | 695.138,05 |
| - altre riserve disponibili (PP A.II.f) | 0,00 |
| Risultato economico (+/-) dell'esercizio (PP A.III) | 0,00 |
| Risultati economici di esercizi precedenti (PP A.IV) | 5.897.476,01 |
| Riserve negative per beni indisponibili (PP A.V) | 0,00 |
| Totale Patrimonio Netto | 45.602.066,63 |

Debiti

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

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

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

Tab.32f

| Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) | | 2021 |
|--|--------------------------------------|--------------|
| A. Residui passivi (Finanziaria) | | |
| | Residui passivi Finanziaria | 2.965.545,96 |
| B. Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio) | | |
| Debiti (PP_D) | + | 4.132.574,46 |
| Debiti da finanziamento (PP_D1) | - | 1.167.028,50 |
| | Debiti da funzionamento e assimilati | 2.965.545,96 |
| C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti | | |
| Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12) | - | 0,00 |
| Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutuo | + | 0,00 |
| Residuo passivo titolo V anticipazioni | + | 0,00 |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | 0,00 |
| | Principali variazioni ai debiti | +/- 0,00 |
| D. Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.) | | |
| Altri residui passivi non connessi a debiti | + | 0,00 |
| Altri debiti non connessi a residui passivi | - | 0,00 |
| | Altre variazioni ai debiti | +/- 0,00 |
| E) Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione) | | |
| Residui passivi come da Finanziaria | | 2.965.545,96 |

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO APPOLONI

