

COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI

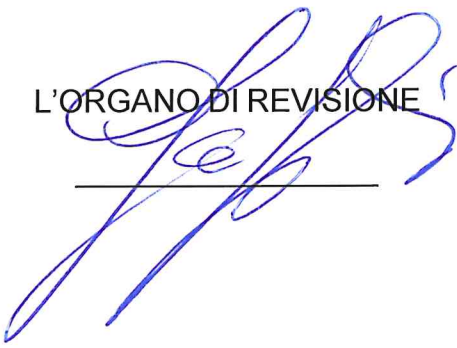
Provincia di Asti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di VILLANOVA D'ASTI

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 21/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Villanova d'Asti, lì 21/04/2022

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Icardi Giorgio Andrea, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 19/12/2019;

- ♦ ricevuta in data 06/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 05/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli Enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli Enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 25/06/2020;

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	18
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ♦ 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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Villanova d'Asti registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.610 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 trova 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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini

della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

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

- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto non ricorre la fattispecie;

- 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 ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, in quanto non ricorre la fattispecie;

- l'Ente NON ha predisposto ed allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021, in quanto ha dato atto di aver destinato le risorse al Consorzio CO.GE.SA., che si occuperà della relativa rendicontazione per conto dei consorziati.

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)	€	2.144.569,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.144.569,81

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.432.712,16	€ 1.629.181,68	€ 2.144.569,81
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente **non ha provveduto** ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020, non sussistendo la fattispecie.

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)	0,00	1.629.181,68		€	-
Entrate Titolo 1.00	+	3.860.138,24	2.747.091,39	295.034,16	3.042.125,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	429.916,07	233.924,22	36.537,78	€ 270.462,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	1.497.574,49	530.718,07	58.542,23	€ 589.260,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	-	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€	-	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.787.628,80	€ 3.511.733,68	€ 390.114,17	€ 3.901.847,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€	-	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.109.622,72	2.639.223,09	610.616,95	€ 3.249.840,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	-	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	161.060,43	155.426,82	€	155.426,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	155.426,82	€	155.426,82
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€	-	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.270.683,15	€ 2.794.649,91	€ 610.616,95	€ 3.405.266,86
Differenza D (D=B-C)	=	€ 516.945,65	€ 717.083,77	-€ 220.502,78	€ 496.580,99
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€	-	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	-	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	-	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 516.945,65	€ 717.083,77	-€ 220.502,78	€ 496.580,99
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.917.967,95	520.499,01	285.785,72	806.284,73
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	158.900,32	0,00	111.652,80	111.652,80
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	55.757,98	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	-	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.132.626,25	€ 520.499,01	€ 397.438,52	€ 917.937,53
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	+	158.900,32	0,00	111.652,80	111.652,80
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 158.900,32	€	€ 111.652,80	€ 111.652,80
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 158.900,32	€	€ 111.652,80	€ 111.652,80
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.973.725,93	€ 520.499,01	€ 285.785,72	€ 806.284,73
Spese Titolo 2.00	+	2.045.177,35	574.155,97	318.479,62	€ 892.635,59
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.045.177,35	€ 574.155,97	€ 318.479,62	€ 892.635,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.045.177,35	€ 574.155,97	€ 318.479,62	€ 892.635,59
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 71.451,42	-€ 53.656,96	-€ 32.693,90	-€ 86.350,86
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	-	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	-	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€	-	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	-	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	900.000,00	€	-	€
Spese titolo 5.11 - Chiusura anticipazioni tesoriere	-	900.000,00	€	-	€
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.100.850,64	531.203,06	9.110,46	€ 540.313,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.112.134,08	534.881,62	11.926,70	€ 546.808,32

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto
6

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

L'Ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, non ricorrendo la fattispecie.

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 effettuate 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 **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, non ricorrendo la fattispecie.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 10 giorni.

- 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 3.921,68.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 822.041,43.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 746.362,02, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 864.429,48 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	822.041,43
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	75.679,41
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	746.362,02

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	746.362,02
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 118.067,46
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	864.429,48

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*	€ 109.155,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 559.300,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 653.547,20
SALDO FPV	-€ 94.246,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 24.685,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 122.130,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 78.695,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 18.749,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 109.155,01
SALDO FPV	-€ 94.246,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 18.749,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 807.133,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 931.163,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.734.455,21

*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	2.949.022,53	2.938.247,34	2.747.091,39	93,49
Titolo II	378.378,29	324.820,86	233.924,20	72,02
Titolo III	1.384.275,30	604.385,93	530.718,07	87,81
Titolo IV	1.170.384,97	575.495,40	520.499,01	90,44
Titolo V	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 NON HA suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	123.322,89
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	
B) Entrata Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.897.434,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrata Titolo 4.02.04 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.464.002,39
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
E) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	113.768,15
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
G) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
H) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	155.426,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Fondo anticipazioni di liquidità	(+)	
G) Somma finale (G=A+AA+B+C-D+E-F+I+J)		237.579,66
ALTRA POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 142, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
K) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	318.604,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrata di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	598,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
M) Entrata di parte corrente destinata a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.000,00
N) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
O) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (G+K+L+M+N)		546.782,31
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(+)	
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	73.728,41
P) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		496.954,16
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)/(2)	(-)	118.067,66
Q) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		614.111,82
R) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	490.528,45
S) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	415.977,37
T) Entrata Titolo 4.00.5.00.4.00	(+)	575.495,44
U) Entrata Titolo 4.02.04 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
V) Entrata di parte capitale destinata a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	598,00
W) Entrata Titolo 3.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
X) Entrata Titolo 3.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
Y) Entrata Titolo 3.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
Z) Entrata di parte corrente destinata a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.000,00
AA) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
AB) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	714.365,35
AC) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	519.279,05
AD) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
AE) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
AF) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
AG) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z+AA+AB+AC+AD+AE+AF)		312.158,86
AH) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(+)	
AI) Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
AJ) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		312.158,86
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (1)/(2)	(-)	
AK) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		312.158,86
AL) Entrata Titolo 3.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
AM) Entrata Titolo 3.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
AN) Entrata Titolo 3.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
AO) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
AP) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
AQ) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
AR) RISULTATO DI COMPETENZA (W+X+Y+Z+AA+AB+AC+AD+AE+AF+AG)		821.041,81
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		73.728,41
Risorse vincolate nel bilancio		748.313,82
AS) EQUILIBRIO DI BILANCIO		118.067,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		118.067,66
AT) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		866.580,43
Saldo corrente al fol della copertura degli investimenti pluriennali:		
AV) Risultato di competenza di parte corrente		546.782,31
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ¹⁰	(-)	-
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)/(2) ¹¹	(-)	118.067,66
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ¹²	(-)	73.728,41
Equilibrio di parte corrente al fol della copertura degli investimenti pluriennali		814.122,82

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
		20.000,00			- 10.328,00	9.672,00
Totale Fondo contenzioso		20.000,00	-	-	- 10.328,00	9.672,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		655075,38			-118266,34	536809,04
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		655075,38	0	0	-118266,34	536809,04
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
		43464,92			10526,88	53991,80
Totale Altri accantonamenti		43464,92	0	0	10526,88	53991,80
Totale		718540,30	0	0	-118067,46	600472,84

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (*) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge											0	0
				245231,56	243232,12	15392,99	213477,97	1500	0	0	43647,14	45646,58
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				245231,56		15392,99	213477,97	1500	0		43647,14	45646,58
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0
				23.863,36	23.100,83	256.550,29	116.742,06	162.468,02	0	0	441,04	1.203,57
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				23863,36		256550,29	116742,06	162468,02	0		441,04	1203,57
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0
				14301,32		0	0	0	0		0	14301,32
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				14301,32		0	0	0	0		0	14301,32
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
				44.231,96	44.231,96	27.378,47	41.970,20	0	0	0	29.640,23	29.640,23
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				44231,96		27378,47	41970,2	0	0		29640,23	29640,23
Altri vincoli											0	0
				0		0	0	0	0		0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				327628,2	0	299321,75	372190,23	163968,02	0		73728,41	90791,7

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-l-m/1)	43647,14	45646,58
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	441,04	1203,57
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0	14301,32
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	29640,23	29640,23
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	73728,41	90791,7

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

[illegible]

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	€ 123.322,89	€ 113.768,15
FPV di parte capitale	€ 435.977,37	€ 539.779,05
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.734.455,21, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.629.181,68
RISCOSSIONI	(+)	€ 796.663,15	€ 4.563.435,75	€ 5.360.098,90
PAGAMENTI	(-)	€ 941.023,27	€ 3.903.687,50	€ 4.844.710,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.144.569,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.144.569,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 1.180.579,32	€ 416.237,97	€ 1.596.817,29
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 386.553,48	€ 966.831,21	€ 1.353.384,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 113.768,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 539.779,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			€ 1.734.455,21

- 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)	€ 1.191.305,22	€ 1.738.296,71	€ 1.734.455,21
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 648.175,56	€ 718.540,30	€ 600.472,84
Parte vincolata (C)	€ 79.697,16	€ 327.628,20	€ 90.791,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 31.752,30	€ 210.151,02	€ 281.351,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 431.680,20	€ 481.977,19	€ 761.839,26

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti, in quanto non sussistente, e non sono stati riscontrati e riconosciuti debiti fuori bilancio.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)					
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -			
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -			
Finanziamento spese di investimento	€ 309.587,41	€ 309.587,41			
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -			
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -			
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -			
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -		
Utilizzo parte vincolata	€ 310.564,91			€ 310.564,91	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 186.981,04				€ 186.981,04
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 172.389,78	€ 718.540,30	€ 17.063,29	€ 23.169,98
Valore monetario della parte	€ 1.738.296,71	€ 481.977,19	€ 718.540,30	€ 327.628,20	€ 210.151,02

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2

Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 33 del 31/03/2022 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 da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 31/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.074.687,92	€ 771.977,89	€ 1.180.579,32	-€ 122.130,71
Residui passivi	€ 1.406.272,63	€ 941.023,20	€ 386.553,48	-€ 78.695,95

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 59.287,55	€ 70.455,14
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 62.832,73	€ 8.140,74
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 10,43	€ 100,00
MINORI RESIDUI	€ 122.130,71	€ 78.695,88

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.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 536.809,04.

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 55.241,47 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Si dà atto che l'Ente non si avvalso, anche in passato, del Fondo anticipazione liquidità e pertanto non è stato stanziato alcun fondo a tale titolo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.672,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 9.672,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 9.672,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente per il quale il fondo contenzioso risultava accantonato per complessivi euro 20.000,00, ridotti nell'anno 2021 alla cifra di euro 9.672,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le stesse corrispondano a quanto dovuto sulla base dei provvedimenti giurisdizionali notificati e che siano comunque congrue rispetto alle informazioni ricevute per quanto concerne i contenziosi ancora pendenti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e 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, non sussistendo i presupposti per effettuare tale accantonamento.

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)	€ 9.292,12
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.312,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.604,12

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 22.387,68 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, pari ad euro 20.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, non sussistendo alcun obbligo in merito.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.988.331,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 155.073,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 597.888,87	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	3.741.293,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 374.129,32	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 77.821,21	
(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)	€ 296.308,11	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 77.821,21	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,08%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.953.999,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 155.426,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.798.573,06

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.030.533,37	€ 1.891.734,67	€ 1.953.999,88
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 205.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 138.509,81	€ 142.734,79	€ 155.426,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 288,89		
Totale fine anno	€ 1.891.734,67	€ 1.953.999,88	€ 1.798.573,06
Nr. Abitanti al 31/12	5648	5610	5518
Debito medio per abitante	334,94	348,31	325,95

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	89.054,32	83.511,00	77.821,21
Quota capitale	138.509,81	142.734,79	155.426,82
Totale fine anno	€ 227.564,13	€ 226.245,79	€ 233.248,03

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati né a favore di soggetti diversi.

L'Organo di revisione ha verificato l'insussistenza di prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo e pertanto **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,08 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha usufruito nel corso dell'anno 2021 di anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

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

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): € 822.041,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 748.313,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 866.380,48

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 risultati nonostante le difficoltà riscontrate nell'attività accertativa e di riscossione coattiva a seguito dell'emergenza Covid.

Contributi per permessi di costruire

L'Ente non ha utilizzato oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 24.000,00	€ 12.087,50	€ 10.251,51

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad €. 41.351,58.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **provvederà** nei termini di Legge alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto risorse per € 137.354,16 così dettagliate:

- a. somme riconosciute quali massima perdita di gettito TARI: € 77.332,69;
- b. fondo funzioni fondamentali 2021: € 18.371,47;
- c. fondo solidarietà alimentare 2021: € 23.277,00;
- d. fondo centri estivi 2021: € 15.298,00;
- e. fondo ristori trasporto scolastico: € 3.075,00.

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

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

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.

Anche il rendiconto della gestione 2021, come quello precedente, è strettamente correlato alla

certificazione covid19/2021 che dovrà essere trasmessa alla RGS entro il 31 maggio 2022. Infatti il rendiconto 2021 non può prescindere dalla quantificazione dell'avanzo vincolato dei fondi legati all'emergenza e, in particolare, alle risultanze della certificazione in questione.

Già come avvenuto lo scorso anno, le risultanze definitive delle somme COVID saranno disponibili solamente a seguito della presentazione della certificazione COVID, entro la data del 31.05.2022, tramite il portale messo a disposizione dal MEF, attualmente il modello non risulta compilabile e, pertanto, potrebbero verificarsi dei disallineamenti. Qualora i modelli verranno resi disponibili prima del termine per l'approvazione del rendiconto di gestione, si procederà all' eventuale emendamento, ovvero, qualora le tempistiche siano successive si dovrà procedere a riapprovare gli allegati.

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 708.693,46	€ 724.733,76	16.040,30
102 imposte e tasse a carico ente	€ 48.590,02	€ 50.890,06	2.300,04
103 acquisto beni e servizi	€ 1.714.894,51	€ 1.848.932,57	134.038,06
104 trasferimenti correnti	€ 479.429,43	€ 641.767,25	162.337,82
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 83.511,00	€ 77.821,21	-5.689,79
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 85.538,80	€ 70.833,80	-14.705,00
110 altre spese correnti	€ 43.958,61	€ 49.023,74	5.065,13
TOTALE	€ 3.164.615,83	€ 3.464.002,39	299.386,56

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	€ 930.500,37	€ 528.718,95	-401.781,42
203 Contributi agli investimenti	€ 10.000,00	€ 100.810,00	90.810,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 44.279,46	€ 84.836,40	40.556,94
TOTALE	€ 984.779,83	€ 714.365,35	-270.414,48

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del D. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia E il cui valore soglia più basso è il 26,90% e lo stesso si posiziona al di sotto di questa percentuale.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	936.988,93	815.120,77
Spese macroaggregato 103	62.589,67	11.758,50
Irap macroaggregato 102	64.957,07	45.606,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.064.535,67	€ 872.485,34
(-) Componenti escluse (B)	55.675,75	66.601,15
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.008.859,92	€ 805.884,19

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non sussistono società controllate/partecipate dall'Ente che abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, e pertanto non ha proceduto ad accantonare l'apposito fondo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico partecipate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 177.600,00 a titolo di acconto per interventi di messa in sicurezza di edifici e del territorio (scolmatore)

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.786,58	13.614,87	3171,71
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.766,14	1.081,74	3684,40
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	29,28	-29,28
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.372,69	16.150,16	-3777,47
9	Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	33.925,41	30.876,05	3049,36
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	4.637.654,30	4.426.402,02	211252,28
1.1	Terreni	1.000,00	0,00	1000,00
1.2	Fabbricati	0,00	570,96	-570,96
1.3	Infrastrutture	4.636.301,70	4.425.465,56	210836,14
1.9	Altri beni demaniali	352,60	365,50	-12,90
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.086.574,49	8.120.035,76	-33461,27
2.1	Terreni	1.080.172,17	1.069.407,01	10765,16
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.647.710,75	5.509.401,64	138309,11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	5.814,02	126.150,81	-120336,79
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	66.178,32	68.711,62	-2533,30
2.5	Mezzi di trasporto	90.786,94	80.027,97	10758,97
2.6	Macchine per ufficio e hardware	85.921,67	108.002,91	-22081,24
2.7	Mobili e arredi	35.583,24	26.122,17	9461,07
2.8	Infrastrutture	967.539,88	1.012.720,34	-45180,46
2.99	Altri beni materiali	0,00	119.491,29	-119491,29
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	106.867,50	2.750,00	-12623,79
	Totale immobilizzazioni materiali	12.724.228,79	12.549.187,78	175041,01
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	1.722.574,33	1.722.574,33	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	1.722.574,33	1.722.574,33	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.722.574,33	1.722.574,33	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14480728,53	14302638,16	178090,37
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	281.993,17	296.992,84	-14999,67
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	265.668,13	296.992,84	-31324,71
c	Crediti da Fondi perequativi	16.325,04	0,00	16325,04
2	Crediti per trasferimenti e contributi	567.792,84	799.120,76	-231327,92
a	verso amministrazioni pubbliche	556.389,94	783.449,35	-227059,41
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	11.402,90	15.671,41	-4268,51
3	Verso clienti ed utenti	68.412,88	41.021,84	27391,04
4	Altri Crediti	141.809,36	282.477,10	-140667,74
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	27.546,29	32.339,91	-4793,62
c	altri	114.263,07	250.137,19	-135874,12
	Totale crediti	1.060.008,25	1.419.612,54	-359604,29
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	2.144.569,81	1.629.181,68	515388,13
a	Istituto tesoriere	2.144.569,81	1.629.181,68	515388,13
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	47.247,52	158.900,32	-111652,80
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.191.817,33	1.788.082,00	403735,33
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3251825,58	3207694,54	44131,04
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	13.148,44	11.965,81	1182,63
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	13.148,44	11.965,81	1182,63
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17745702,55	17522298,51	223404,04

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	150.839,58	0,00	150.839,58
II	Riserve	6.106.017,14	0,00	6.106.017,14
b	da capitale	1.809.640,45	0,00	1.809.640,45
c	da permessi di costruire	776.248,93	0,00	776.248,93
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.411.659,82	0,00	3.411.659,82
e	altre riserve indisponibili	108.467,94	0,00	108.467,94
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	5.012,27	0,00	5.012,27
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.443.498,29	0,00	2.443.498,29
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		8.705.367,28	8.559.034,64	146.332,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	63.663,80	63.464,92	198,88
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		63.663,80	63.464,92	198,88
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.673.172,04	1.829.288,77	-156.116,73
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	1.673.172,04	1.829.288,77	-156.116,73
2	Debiti verso fornitori	833.731,04	961.151,51	-127.420,47
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	389.607,38	235.091,92	154.515,46
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	154.086,71	87.173,42	66.913,29
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	235.520,67	147.918,50	87.602,17
5	Altri debiti	130.046,27	210.029,20	-79.982,93
a	tributari	19.070,51	25.949,52	-6.879,01
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.143,26	5.582,27	-439,01
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	105.832,50	178.497,41	-72.664,91
TOTALE DEBITI (D)		3.026.556,73	3.235.561,40	-209.004,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	91.151,24	96.776,25	-5.625,01
II	Risconti passivi	5.858.963,50	5.567.461,30	291.502,20
1	Contributi agli investimenti	5.567.797,48	5.337.419,56	230.377,92
a	da altre amministrazioni pubbliche	999.883,00	607.354,45	392.528,55
b	da altri soggetti	4.567.914,48	4.730.065,11	-162.150,63
2	Concessioni pluriennali	284.321,24	223.196,96	61.124,28
3	Altri risconti passivi	6.844,78	6.844,78	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.950.114,74	5.664.237,55	285.877,19
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.745.702,55	17.522.298,51	223.404,04
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	675.398,16	640.311,34	35.086,82
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		675.398,16	640.311,34	35.086,82

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 536.809,04 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

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

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			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.983.346,50	4.208.642,02	- 225.296
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.894.247,65	3.522.502,58	371.745
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	89.098,85	686.139,44	- 597.041
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-77.820,21	-72.215,28	- 5.605
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	75.253,82	- 75.254
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	45.503,73	217.910,70	- 172.407
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	56.782,37	907.088,68	- 850.306
Imposte (*)	51.770,10	50.626,48	1.144
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.012,27	856.462,20	- 851.450

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

