

COMUNE DI BADESI

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

SCANU GIAMPAOLA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità	20
L'Ente in passato non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	35

Comune di Badesi
Organo di revisione

Verbale n. 07 del 08/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

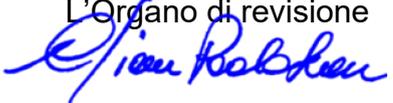
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva o 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 Badesi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alghero, lì 08/04/2022

L'Organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta Scanu Giampaola revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 29/09/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n.30 del 06/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale. Il Comune di Badesi avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. L'Ente con deliberazione della giunta municipale n. 60 del 29/11/2021 ha deciso di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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. n. 48 del 14/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte fino a settembre 2021 dal precedente Organo di Revisione e dal 13/10/2021 dalla sottoscritta, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 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

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Badesi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.854 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 all'Unione dei Comuni "Alta Gallura;
- l'Ente non partecipa al Consorzio 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 in corso il 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, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente 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;

- 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 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha 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;

- 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, perché non esiste la fattispecie;

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)	€	3.082.539,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.082.539,02

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.647.505,58	3.074.109,25	3.082.539,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.116.853,19	844.383,49	1.112.824,37

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:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.070.378,31	1.116.853,19	844.383,49
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.070.378,31	1.116.853,19	844.383,49
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	921.838,14	1.025.095,59	1.512.618,37
Decrementi per pagamenti vincolati	-	875.363,26	1.297.565,29	1.244.177,49
Fondi vincolati al 31.12	=	1.116.853,19	844.383,49	1.112.824,37
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.116.853,19	844.383,49	1.112.824,37

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.074.109,25			€ 3.074.109,25
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.776.944,90	€ 1.673.749,38	€ 361.960,16	€ 2.035.709,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.851.222,96	€ 1.563.918,09	€ 83.549,33	€ 1.647.467,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 321.389,60	€ 276.075,97	€ 6.640,97	€ 282.716,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.949.557,46	€ 3.513.743,44	€ 452.150,46	€ 3.965.893,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.418.065,46	€ 2.690.312,12	€ 513.469,37	€ 3.203.781,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 47.416,01	€ 47.416,01	€ -	€ 47.416,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.465.481,47	€ 2.737.728,13	€ 513.469,37	€ 3.251.197,50
Differenza D (D=B-C)	=	€ 484.075,99	€ 776.015,31	€ 61.318,91	€ 714.696,40
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno					
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)	=	€ 484.075,99	€ 776.015,31	€ 61.318,91	€ 714.696,40
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.549.764,10	€ 895.204,74	€ 281.745,32	€ 1.176.950,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.949.764,10	€ 895.204,74	€ 281.745,32	€ 1.176.950,06
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.949.764,10	€ 895.204,74	€ 281.745,32	€ 1.176.950,06
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.011.106,02	€ 972.447,66	€ 928.174,97	€ 1.900.622,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 2.719.372,77	€ 972.447,66	€ 928.174,97	€ 1.900.622,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.719.372,77	€ 972.447,66	€ 928.174,97	€ 1.900.622,63
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 769.608,67	€ 77.242,92	€ 646.429,65	€ 723.672,57
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 finan.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.548.987,41	€ 632.261,86	€ 5.000,00	€ 637.261,86
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.568.082,04	€ 617.045,89	€ 2.810,03	€ 619.855,92
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	€ 2.769.481,94	€ 713.988,36	€ 705.558,59	€ 3.082.539,02

* Trattati di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

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

- 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 29.139,45.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.039.224,05

L'equilibrio di bilancio e complessivo presentano un saldo pari ad Euro 731.445,21, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.039.224,05
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	86.599,24
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	221.179,60
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	731.445,21

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	731.445,21
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	731.445,21

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 212.630,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 753.430,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 727.158,94
SALDO FPV	€ 26.271,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 289,80
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 300.062,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 285.400,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 14.372,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 212.630,94
SALDO FPV	€ 26.271,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 14.372,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.225.583,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 845.453,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.870.305,16

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.754.281,92	€ 1.926.316,51	€ 1.673.749,38	86,88859652
Titolo II	€ 1.634.490,10	€ 1.593.345,34	€ 1.563.918,09	98,15311538
Titolo III	€ 291.154,94	€ 311.734,85	€ 276.075,97	88,56115061
Titolo IV	€ 1.062.038,18	€ 1.005.535,75	€ 895.204,74	89,02763925
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo, 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	(+)	76.286,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.831.396,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.136.447,02
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	70.725,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	47.416,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		653.094,72
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	290.055,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.011,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	49.674,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		898.487,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	86.599,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	161.845,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		650.042,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		650.042,42
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	935.528,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	677.143,47
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.005.535,75
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.011,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	49.674,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.865.700,36
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	656.433,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		140.736,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	59.334,03
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		81.402,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		81.402,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.039.224,05
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		86.599,24
Risorse vincolate nel bilancio		221.179,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		731.445,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		731.445,14
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		898.487,30
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	290.055,57
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	86.599,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	161.845,64
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		359.986,85

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0,00 0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					0,00 0,00 0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					
	fondo rischi	30.000,00				30.000,00 0,00
	Totale Fondo contenzioso	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	523.851,34		80.118,03		603.969,37
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	523.851,34	0,00	80.118,03	0,00	603.969,37
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00 0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					0,00 0,00
	Totale Altri accantonamenti	15.374,27	0,00	6.481,21	0,00	21.855,48
	Totale	569.225,61	0,00	86.599,24	0,00	655.824,85

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² 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 N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-d)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge				vari per dettaglio allegato 2								0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				132.007,90	124.834,67	59.334,03	124.834,67	0	0		59.334,03	66.507,26	
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				224.509,39	82.595,28	159.280,15	80.029,79	0	1.096,80		161.845,64	302.662,95	
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0	0	0	0	0	0		0	0	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0	0	0	0	0	0		0	0	
Altri vincoli											0	0	
Totale altri vincoli (l/5)				0	0	0	0	0	0		0	0	
Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)				356517,29	207429,95	218614,18	204864,46	0	1096,8		221179,67	369170,21	

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=l-1-m/1)	59.334,03	66.507,26
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	161.845,64	302.662,95
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	221.179,67	369.170,21

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 74.420,67	€ 76.286,76	€ 70.725,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 13.000,00	€ 5.326,63	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 35.789,00	€ 33.909,26	€ 33.674,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 18.855,52	€ 18.855,52	€ 18.855,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 6.776,15	€ 18.195,35	€ 18.195,35
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 948.444,84	€ 677.143,47	€ 656.433,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 678.038,87	€ 658.981,14	€ 644.062,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 270.405,97	€ 18.162,33	€ 12.370,83
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	33.674,84
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	1.468,00
Altri incarichi	16.727,35
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	18.855,52
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	70.725,71
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo 1.870.305,16 di Euro, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.074.109,25
RISCOSSIONI	(+)	738.895,78	5.041.210,04	5.780.105,82
PAGAMENTI	(-)	1.444.454,37	4.327.221,68	5.771.676,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.082.539,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.082.539,02
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	708.837,79	432.984,27	1.141.822,06
RESIDUI PASSIVI	(-)	267.293,41	1.359.603,57	1.626.896,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			70.725,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			656.433,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 31/12/2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.870.305,16

- 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)	1.987.017,77 €	2.071.037,32 €	1.870.305,16 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	787.931,97 €	569.225,61 €	369.170,21 €
Parte vincolata (C)	290.074,26 €	356.517,29 €	655.824,85 €
Parte destinata agli investimenti (D)	5.599,33 €	7.356,11 €	7.356,11 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	903.412,21 €	1.137.938,31 €	837.953,99 €

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 810.693,46	€ 810.693,46								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 207.460,29	€ 207.460,29								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 207.429,95					€ 77.116,87	€ 130.313,08	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 845.453,62	€ 119.784,56	€ 523.851,34	€ -	€ 45.374,27	€ 54.891,03	€ 94.196,31	€ -		€ 7.356,11
Valore monetario della parte	€ 2.071.037,32	€ 1.137.938,31	€ 523.851,34	€ -	€ 45.374,27	€ 132.007,90	€ 224.509,39	€ -	€ -	€ 7.356,11

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

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. n. 23 del 06/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando in linea di massima 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.747.506,32	€ 738.895,78	€ 708.837,79	-€ 299.772,75
Residui passivi	€ 1.997.148,02	€ 1.444.454,37	€ 267.293,41	-€ 285.400,24

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	€ 191.808,97	€ 75.680,73
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 6.849,15
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 2.628,49
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 108.253,58	€ 200.241,87
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 300.062,55	€ 285.400,24
Maggiori residui attivi riaccertati	€ 289,80	
VARIAZIONE RESIDUI	€ 299.772,75	

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 26.734,64	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 26.734,64		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 117.829,87	€ 115.486,38	€ 137.880,96	€ 137.792,31	€ 486.938,82	€ -	€ 768.115,70	€ 603.969,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 26.687,24	€ 10.684,05	€ 14.296,56	€ 39.164,46	€ 244.393,21	€ -		
	Percentuale di riscossione	23%	9%	10%	28%	50%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 603.969,37.

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 91.142,63 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente in passato non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.518,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.553,26
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.071,54

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.855,90 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.796.269,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.362.125,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 318.227,16	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 3.476.621,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 347.662,19	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 38.369,65	
(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)	€ 309.292,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 38.369,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,10%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	1.143.991,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	47.416,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.096.575,35

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 878.595,51	€ 849.644,51	€ 1.143.991,36
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 315.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 28.951,00	-€ 20.656,15	-€ 47.416,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (rettifica)		€ 3,00	
Totale fine anno	€ 849.644,51	€ 1.143.991,36	€ 1.096.575,35
Nr. Abitanti al 31/12	1861	1854	1854
Debito medio per abitante	456,55	617,04	591,46

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 41.084,66	€ 39.757,90	€ 38.369,65
Quota capitale	€ 28.951,00	€ 20.656,15	€ 47.416,01
Totale fine anno	€ 70.035,66	€ 60.414,05	€ 85.785,66

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente 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 i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilevato nel corso del 2021 debiti fuori bilancio da riconoscere.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.039.224,05
- W2 (equilibrio di bilancio): € 731.445,14
- W3 (equilibrio complessivo): € 731.445,14

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 142.018,13	€ 142.018,13	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.373,95	€ 3.373,95	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 32.262,60	€ 32.262,60	€ -	€ -
TOTALE	€ 177.654,68	€ 177.654,68	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 di euro **980.545,98** sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 26.734,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 26.734,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021, di euro 907.335,69, sono aumentate. Nell'esercizio 2020 erano euro 905.027,00.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 995.928,24	
Residui riscossi nel 2021	€ 335.225,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 145.154,15	
Residui al 31/12/2021	€ 515.548,57	51,77%
Residui della competenza	€ 252.567,13	
Residui totali	€ 768.115,70	
FCDE al 31/12/2021	€ 603.969,37	78,63%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 553.005,39	€ 71.860,92	€ 199.859,52
Riscossione	€ 553.005,39	€ 71.860,92	€ 199.859,52

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -		#DIV/0!
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ -		#DIV/0!

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	€ 78.459,74	€ 19.810,31	€ 24.554,23
riscossione	€ 78.459,74	€ 19.810,31	€ 24.554,23
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 78.459,74	€ 19.810,31	€ 24.554,23
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
entrata netta	€ 76.959,74	€ 18.310,31	€ 23.054,23
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 76.959,74	€ 18.310,31	€ 23.054,23
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

Non sono presenti somme rimaste a residuo.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.306,90	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.306,90	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

Non sono presenti somme rimaste a residuo.

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

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

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

- € 31.164,69 esenzione prima rata IMU turismo
- € 4.779,97 esenzioni prima rata IMU condizioni art. 1 commi da 1 a 4 DI 73/2021 partite IVA
- € 5.111,04 ristori TOSAP
- € 35.564,76 Fondo sostegno attività economiche
- € 20.894,42 Fondo solidarietà alimentare e sostegno famiglie
- € 31.642,20 Fondo agevolazioni TARI
- € 4.017,81 Fondi per centri estivi
- € 68.774,81 Fondo funzioni fondamentali

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 18.810,87.

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	€ 608.309,67	€ 656.754,96	48.445,29
102	imposte e tasse a carico ente	€ 44.654,20	€ 49.824,04	5.169,84
103	acquisto beni e servizi	€ 1.631.112,46	€ 1.739.848,23	108.735,77
104	trasferimenti correnti	€ 639.682,45	€ 598.316,89	-41.365,56
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 39.757,90	€ 38.369,65	-1.388,25
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 36.183,91	€ 31.934,15	-4.249,76
110	altre spese correnti	€ 21.154,60	€ 21.399,10	244,50
TOTALE		€ 3.020.855,19	€ 3.136.447,02	115.591,83

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	€ 1.822.448,11	€ 1.865.700,36	43.252,25
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0,00
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 4.865,87		-4.865,87
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.827.313,98	€ 1.865.700,36	38.386,38

Spese per il personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" sostenuta nell'anno 2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'art. 33 del d. l. n. 34/2019 che ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa del personale.

I Comuni possono effettuare nuove assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione, nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica b) e presenta un rapporto tra spesa del personale di pendente e media delle entrate correnti al netto del FCDE inferiore al 28,60% che è il valore di soglia massima prevista del DM 17 marzo 2020.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui al DM 17 marzo 2020:

	rendiconto 2021
descrizione	
Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato, compreso il segretario comunale	€ 474.559,83
Retribuzioni lorde personale a tempo determinato	€ 30.736,40
Altre spese per personale impiegato con forme flessibili di lavoro	€ 10.851,80
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	€ 34.622,07
Irap macroaggregato 102	€ 44.249,85
oneri contributivi a carico ente	€ 147.527,44
Altre spese	€ 24.347,63
Totale spese di personale (A)	€ 766.895,02
limite spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020	€ 954.500,98

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.

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 ha verificato che l'Ente ha comunicato agli organismi partecipati le note informative sulla conciliazione dei rapporti creditori e debitori. Alla data di delibera di Giunta non c'è stato ancora riscontro.

Esternalizzazione dei servizi

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

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 una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021 con delibera di Consiglio Comunale n. 70 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	utile/perdita al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita
Abbanoa S.p.A	0,015%	347.299.250	€ 5.048.999	0	
Agenzia di Sviluppo per l'Anglona	6,67%	18.183	-€ 5.501	no	

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale

assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Nel caso di perdite conseguite nell'anno 2021 l'Organo di revisione dovrebbe verificare che l'Ente abbia controllato:

- se le perdite delle società partecipate derivano dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19 oppure è indipendente da tale causa;
- che ogni eventuale misura che tali società dovrebbero adottare possa attendere il termine del quinquennio, ai sensi della disposizione normativa.

L'Organo di revisione chiede che l'ente si attivi per sollecitare nuovamente la governance delle società partecipate al puntuale invio i dati e bilanci al fine anche di impartire adeguate direttivi per presidiare obiettivi e risultati di gestione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati

STATO PATRIMONIALE

Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A, come previsto dal DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021

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)		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				
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		104,00	312,00	-208,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0,00	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00	0,00
	5	Avviamento		0,00	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00	0,00
	9	Altre		1.427,26	2.995,05	-1.567,79
		Totale immobilizzazioni immateriali		1.531,26	3.307,05	-1.775,79
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1	Beni demaniali		15.302.665,79	14.788.007,95	514.657,84
	1.1	Terreni		0,00	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati		461.653,51	473.333,57	-11.680,06
	1.3	Infrastrutture		14.841.012,28	14.314.674,38	526.337,90
	1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		7.604.776,34	7.277.700,42	327.075,92
	2.1	Terreni		1.083.697,51	1.130.742,51	-47.045,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati		6.268.331,54	5.902.720,93	365.610,61
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari		4.707,76	5.039,59	-331,83
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		130.864,31	118.400,50	12.463,81
	2.5	Mezzi di trasporto		102.216,15	110.382,75	-8.166,60
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		4.707,50	4.193,27	514,23
	2.7	Mobili e arredi		9.309,99	5.219,73	4.090,26
	2.8	Infrastrutture		0,00	0,00	0,00
2.99		Altri beni materiali		941,58	1.001,14	-59,56
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni materiali		22.907.442,13	22.065.708,37	841.733,76
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (3)</i>				
	1	Partecipazioni in		10.735,00	10.735,00	0,00
	a	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00	0,00
	c	<i>altri soggetti</i>		10.735,00	10.735,00	0,00
	2	Crediti verso		0,00	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>		0,00	0,00	0,00
	3	Altri titoli		0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie		10.735,00	10.735,00	0,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		22.919.708,39	22.079.750,42	839.957,97
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<i>Rimanenze</i>		0,00	0,00	0,00
		Totale rimanenze		0,00	0,00	0,00
II		<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria		164.146,33	1.022.662,98	-858.516,65
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>		164.146,33	1.022.662,98	-858.516,65
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		0,00	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi		311.055,62	687.752,97	-376.697,35
	a	verso amministrazioni pubbliche		311.055,62	677.752,97	-366.697,35
	b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>		0,00	10.000,00	-10.000,00
	3	Verso clienti ed utenti		9.575,75	7.680,64	1.895,11
	4	Altri Crediti		48.074,99	24.409,73	23.665,26
	a	<i>verso l'erario</i>		0,00	0,00	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		0,00	0,00	0,00
	c	<i>altri</i>		48.074,99	24.409,73	23.665,26
		Totale crediti		532.852,69	1.742.506,32	-1.209.653,63
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	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		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria		3.082.539,02	3.074.109,25	8.429,77
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		0,00	0,00	0,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		3.082.539,02	3.074.109,25	8.429,77
	2	Altri depositi bancari e postali		0,00	0,00	0,00
	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		3.082.539,02	3.074.109,25	8.429,77
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		3.615.391,71	4.816.615,57	-1.201.223,86
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi		0,00	0,00	0,00
	2	Risconti attivi		0,00	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		26.535.100,10	26.896.365,99	-361.265,89

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	8.141.473,17	0,00	8.141.473,17
II	Riserve	15.574.386,28	0,00	15.574.386,28
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	271.720,49	0,00	271.720,49
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	15.302.665,79	0,00	15.302.665,79
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	43.915,90	0,00	43.915,90
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		23.759.775,35	23.862.888,52	-103.113,17
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	51.855,48	25.374,27	26.481,21
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		51.855,48	25.374,27	26.481,21
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	1.096.572,29	1.143.988,30	-47.416,01
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.096.572,29	1.143.988,30	-47.416,01
2	Debiti verso fornitori	1.360.592,75	1.622.206,60	-261.613,85
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	91.284,18	97.216,35	-5.932,17
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	13.700,50	20.768,32	-7.067,82
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	77.583,68	76.448,03	1.135,65
5	Altri debiti	175.020,05	144.691,95	30.328,10
a	<i>tributari</i>	721,32	574,95	146,37
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	491,62	0,00	491,62
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	173.807,11	144.117,00	29.690,11
TOTALE DEBITI (D)		2.723.469,27	3.008.103,20	-284.633,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		26.535.100,10	26.896.365,99	-361265,89
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
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		0,00	0,00	0,00

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

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

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.

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

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

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g)1.136.822,06	(h)603.969,37
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(l)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	(g)1.136.822,06	(h)603.969,37

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 603.939,37 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	8.141.473,17	0,00	8.141.473,17
	Riserve	15.574.386,28	0,00	15.574.386,28
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	271.720,49	0,00	271.720,49
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	15.302.665,79	0,00	15.302.665,79
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
	Risultati economici di esercizi precedenti	43.915,90	0,00	43.915,90
	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		23.759.775,35	23.862.888,52	-103.113,17

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:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ 8.141.473,17
riserve disponibili	€ -
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 43.915,90
Totale	€ 8.185.389,07

Fondi per rischi e oneri

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

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	51.855,48	25.374,27	26.481,21
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		51.855,48	25.374,27	26.481,21

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 come rilevati dai prospetti riepilogativi e dai piani di ammortamento dei mutui, valore da rettificare per euro 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) lo stato patrimoniale.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In relazione alle analisi svolte sul rendiconto per l'esercizio 2020, l'Organo di revisione osserva quanto segue;

- a) non si segnalano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da comunicare al Consiglio;
- b) i rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli Organismi partecipati sono stati riportati negli appositi prospetti dimostrativi senza l'asseverazione dei rispettivi organi di controllo a causa del mancato riscontro alla richiesta dell'Ente.

Al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, si consiglia di:

- a) predisporre la tenuta della contabilità economico patrimoniale sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, indipendentemente dall'esonero previsto per enti minori;
- b) rispettare così la corretta rilevazione dei movimenti contabili in modo da assicurare l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, nonché quella dei valori patrimoniali;
- c) costante monitoraggio dei rischi su cause legali al fine di verificare l'insorgenza di eventuali cause valutando possibili passività in modo da costituire un vincolo sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione;
- d) tenere conto in sede di destinazione dell'avanzo di amministrazione, delle priorità in ordine ad eventuali finanziamenti di debiti fuori bilancio, vincolo per i crediti di dubbia esigibilità, passività potenziali e perdite delle partecipate;
- e) assicurare ai cittadini la conoscenza dei contenuti significativi del presente rendiconto con i suoi allegati;
- f) costante monitoraggio dei risultati di gestione delle società e organismi partecipati al fine della verifica del raggiungimento degli obiettivi e dei risultati di gestione, anche al fine di programmare futuri accantonamenti;
- e) definire procedure, flussi informativi tra i vari settori al fine di presidiare efficacemente programmi, rendicontazioni, tempistiche e obiettivi delle risorse relative al PNRR.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

