

COMUNE DI BRESSANA BOTTARONE

Provincia di PAVIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIORGIA CECCHETTO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	11
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	26
STATO PATRIMONIALE	27
CONTO ECONOMICO	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	32

Comune di Bressana Bottarone

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 07.04.2022

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 Bressana Bottarone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, lì 07.04.2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Giorgia Cecchetto**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 08/04/2021;

• ricevuta in data 29/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 31/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- 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 Bressana Bottarone registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3468 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 ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi

dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

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

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

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

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

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

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)	€	2.215.234,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.215.234,22

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 785.205,57	€ 1.272.366,72	€ 2.215.234,22
di cui cassa vincolata	€ 732,96	€ 732,96	€ 732,96

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.273.366,72			€ 1.273.366,72
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.788.385,84	€ 1.379.489,92	€ 420.026,03	€ 1.799.515,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 362.845,32	€ 322.722,75	€ 34.249,59	€ 356.972,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.223.846,16	€ 520.492,12	€ 454.511,85	€ 975.003,97
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)	=	€ 4.375.077,32	€ 2.222.704,79	€ 908.787,47	€ 3.131.492,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.406.351,33	€ 1.949.280,29	€ 468.666,13	€ 2.417.946,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 3.406.351,33	€ 1.949.280,29	€ 468.666,13	€ 2.417.946,42
Differenza D (D=B-C)	=	€ 968.725,99	€ 273.424,50	€ 440.121,34	€ 713.545,84
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)	=	€ 968.725,99	€ 273.424,50	€ 440.121,34	€ 713.545,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.061.670,01	€ 555.467,53	€ 12.092,50	€ 567.560,03
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.061.670,01	€ 555.467,53	€ 12.092,50	€ 567.560,03
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.061.670,01	€ 555.467,53	€ 12.092,50	€ 567.560,03
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.751.497,48	€ 136.636,06	€ 215.362,18	€ 351.998,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.751.497,48	€ 136.636,06	€ 215.362,18	€ 351.998,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.751.497,48	€ 136.636,06	€ 215.362,18	€ 351.998,24
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 689.827,47	€ 418.831,47	€ 203.269,68	€ 215.561,79
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 740.082,74	€ 389.241,52	€ 3.658,36	€ 392.899,88
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 753.804,60	€ 362.389,36	€ 17.750,65	€ 380.140,01
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.538.543,38	€ 719.108,13	€ 222.759,37	€ 2.215.234,22

L'ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 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 -5 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.736.254,75.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 650.461,11, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 650.461,11 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.736.254,75
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	896.230,61
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	189.563,03
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	650.461,11
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	650.461,11

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	€ 2.744.355,00	€ 2.733.852,36	€ 1.379.489,92	50,46
Titolo II	€ 340.829,09	€ 347.466,93	€ 322.722,75	92,88
Titolo III	€ 989.857,33	€ 1.039.696,32	€ 520.492,12	50,06
Titolo IV	€ 1.395.554,92	€ 557.603,49	€ 555.467,53	99,62
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

Nel 2021, l'Organo di revisione, segnala che rispetto alle entrate accertate ai titoli I e III gli incassi in c/competenza sono circa 50% degli accertamenti in conto competenza e questa denota difficoltà dell'ente nella riscossione delle entrate, aspetto sul quale si chiede di prestare la massima attenzione.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.372,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.121.015,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.522.224,06
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	33.802,34
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.593.361,86
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	(+)	22.656,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	41.103,29
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.574.914,57
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	896.230,61
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	32.348,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		646.335,59
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		646.335,59

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	163.079,43
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	557.603,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	41.103,29
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	203.694,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	396.751,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		161.340,18
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	157.214,66
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.125,52
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.125,52

Allegato A1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ¹	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
550/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	6.379.881,58	0,00	889.901,61	0,00	7.269.783,19
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.379.881,58	0,00	889.901,61	0,00	7.269.783,19
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
592/0	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	11.452,00	0,00	4.376,00	0,00	15.828,00
593/0	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	3.906,00	0,00	1.953,00	0,00	5.859,00
Totale Altri accantonamenti		15.358,00	0,00	6.329,00	0,00	21.687,00
TOTALE		6.395.239,58	0,00	896.230,61	0,00	7.291.470,19

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021*	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui 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 2021 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)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	PROVENTI CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA		ART. 208 E 142 CDS	1.606.954,15	0,00	234.968,29	211.644,14	0,00	-8.269,05	0,00	23.324,15	1.638.547,36
	ONERI		RISPARMI INVESTIMENTI	15.987,80	0,00	188.542,13	39.688,03	0,00	-234,09	331,39	149.185,49	165.407,38
	QUOTA TARI NON UTILIZZATA		QUOTA TARI NON UTILIZZATA	22.656,00	22.656,00	0,00	22.656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				1.645.597,95	22.656,00	423.510,42	273.988,17	0,00	-8.503,15	331,39	172.509,64	1.803.954,74
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	TRASFERIMENTI		RISPARMI INVESTIMENTI	5.700,41	0,00	2.720,76	0,00	0,00	-1.237,11	0,00	2.720,76	9.658,28
	CONTRIBUTI REGIONALI 2017-2018		CONTRIBUTI REGIONALI 2017-2018-2019-2020	3.854,57	0,00	5.308,41	0,00	0,00	0,00	0,00	5.308,41	9.162,98
	QUOTA TARI NON UTILIZZATA ART. 6 DL 73/20021 UTENZE NON DOMESTICHE		QUOTA TARI NON UTILIZZATA ART. 6 DL 73/20021 UTENZE NON DOMESTICHE	0,00	0,00	13.753,00	4.728,78	0,00	0,00	0,00	9.024,22	9.024,22
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				9.554,98	0,00	21.782,17	4.728,78	0,00	-1.237,11	0,00	17.053,39	27.845,48
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I1+I2+I3+I4+I5)				1.655.152,93	22.656,00	445.292,59	278.716,95	0,00	-8.740,26	331,39	189.563,03	1.831.800,22
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021*	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 2021 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)-(f)+(g)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=n1-m1)												172.509,64	1.803.954,74
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=n2-m2)												17.053,39	27.845,48
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=n3-m3)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=n4-m4)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=n5-m5)												0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)												189.563,03	1.831.800,22

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (+) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0,00

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	€ 28.372,65	€ 33.802,34
FPV di parte capitale	€ 163.079,43	€ 396.751,42
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 34.448,22	€ 28.372,65	€ 33.802,34
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato/non 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	€ 268.793,05	€ 163.079,43	€ 396.751,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 219.934,33	€ 71.333,19	€ 346.286,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 48.858,72	€ 91.746,24	€ 50.465,17

- 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 di parte corrente è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	33.802,34
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	33.802,34

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 9.398.155,40, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2021**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.273.366,72
RISCOSSIONI	(+)	924.538,33	3.167.413,84	4.091.952,17
PAGAMENTI	(-)	701.778,96	2.448.305,71	3.150.084,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.215.234,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.215.234,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.528.461,88	1.947.935,63	8.476.397,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	148.579,24	714.343,33	862.922,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			33.802,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			396.751,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			9.398.155,40

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.858.443,72	€ 8.064.016,50	€ 9.398.155,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.016.518,45	€ 6.395.239,58	€ 7.291.470,19
Parte vincolata (C)	€ 1.670.882,38	€ 1.632.496,93	€ 1.831.800,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.510,92	€ 3.310,92	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 169.531,97	€ 32.969,07	€ 274.884,99

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

- vincolato;

a seconda della fonte di finanziamento.

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 21 del 28.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Residui passivi per esercizio di derivazione al 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	35,13	18.126,06	7.094,66	8.967,06	72.867,25	572.943,77	680.033,93
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	19.611,08	7.246,38	10.840,77	67.058,55	104.756,78
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.264,75	0,00	509,00	0,00	17,10	74.341,01	78.131,86
TOTALE	3.299,88	18.126,06	27.214,74	16.213,44	83.725,12	714.343,33	862.922,57

Residui attivi per esercizio di derivazione al 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	862.153,60	652.079,57	114.807,09	1.983.749,31	742.322,91	1.354.362,44	5.709.474,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	356,80	0,00	0,00	3.147,64	24.744,18	28.248,62
Titolo 3 - Entrate extratributarie	399.852,50	723.731,94	496.662,33	302.999,00	237.409,80	519.204,20	2.679.859,77
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.135,96	2.135,96
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.189,39	0,00	0,00	0,00	0,00	47.488,85	56.678,24
TOTALE	1.271.195,49	1.376.168,31	611.469,42	2.286.748,31	982.880,35	1.947.935,63	8.476.397,51

Accertamenti assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili al 31/12/2021

	Accertamenti 2021	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2021	Accertamenti reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	2.733.852,36	1.379.489,92	1.354.362,44	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	347.466,93	322.722,75	24.744,18	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.039.696,32	520.492,12	519.204,20	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	557.603,49	555.467,53	2.135,96	890.290,68
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	436.730,37	389.241,52	47.488,85	0,00
TOTALE	5.115.349,47	3.167.413,84	1.947.935,63	890.290,68

Impegni assunti o reimputati nel 2021 ma non esigibili al 31/12/2021

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2021	Impegni reimputati
Titolo 1 - Spese correnti	2.522.224,06	1.949.280,29	572.943,77	33.802,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	203.694,61	136.636,06	67.058,55	1.287.042,10
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	436.730,37	362.389,36	74.341,01	0,00
TOTALE	3.162.649,04	2.448.305,71	714.343,33	1.320.844,44

Analisi della reimputazione dell'entrata

	Accertamenti reimputati	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	890.290,68	890.290,68	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	890.290,68	890.290,68	0,00	0,00

Analisi della reimputazione della spesa (F.P.V.)

	Impegni reimputati FPV	di cui 2022	di cui 2023	di cui 2024 e successivi
Titolo 1 - Spese correnti	33.802,34	33.802,34	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.287.042,10	1.287.042,10	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.320.844,44	1.320.844,44	0,00	0,00

Dettaglio delle reimputazioni che non hanno generato fpv nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese.

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	890.290,68
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	890.290,68	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		0,00
TOTALE	890.290,68	TOTALE	890.290,68

Residui attivi da conto del bilancio 2021

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

	Residui attivi iniziali al 1/1/2021	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2021 (da Totale)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.770.306,73	0,00	22.668,74	27.500,52	4.775.138,51	934.336,41	5.709.474,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.016,23	0,00	0,00	15.737,80	37.754,03	-9.505,41	28.248,62
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.075.881,68	0,00	461.058,74	344,48	2.615.167,42	64.692,35	2.679.859,77
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.736,67	0,00	1.644,17	0,00	12.092,50	-9.956,54	2.135,96
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	93.282,74	0,00	80.434,99	0,00	12.847,75	43.830,49	56.678,24
TOTALE	7.975.224,05	0,00	565.806,64	43.582,80	7.453.000,21	1.023.397,30	8.476.397,51

Residui passivi da conto del bilancio 2021

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

	Residui passivi iniziali al 1/1/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2021 (da Totale)
Titolo 1 - Spese correnti	632.568,14	0,00	56.811,85	575.756,29	104.277,64	680.033,93
Titolo 2 - Spese in conto capitale	253.549,45	0,00	489,04	253.060,41	-148.303,63	104.756,78
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	107.004,60	0,00	85.463,10	21.541,50	56.590,36	78.131,86
TOTALE	993.122,19	0,00	142.763,99	850.358,20	12.564,37	862.922,57

Al riguardo si osserva che l'ente dimostra una difficoltà a riscuotere in conto competenza ed in conto residui.

Il fondo crediti dubbia esigibilità per i residui attivi del titolo I pari ad Euro 5.709.474,92 è pari ad Euro 5.032.291,89 (88,14%) mentre per i residui attivi del titolo III di Euro 2.679.859,77 è pari ad Euro 2.237.491,30 (83,49%).

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/TASI	Residui iniziali	€ -	€ 592.385,14	€ 1.251.829,24	€ 1.257.522,71	€ 3.096.628,96	€ 3.688.865,85	€ 4.636.276,21	€ 4.460.193,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 21.996,65	€ 117.236,30	€ 29.077,15	€ 40.284,84	€ 99.471,07		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	4%	9%	2%	1%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 482.642,01	€ 592.350,77	€ 606.429,98	€ 686.541,17	€ 770.710,66	€ 762.242,85	€ 572.098,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 121.867,06	€ 141.450,11	€ 171.706,20	€ 169.343,08	€ 164.930,54		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	25%	24%	28%	25%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 1.309.761,52	€ 1.930.818,85	€ 2.441.100,66	€ 2.824.327,61	€ 2.989.190,47	€ 2.630.146,71	€ 2.236.413,75
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 326.996,40	€ 312.294,04	€ 261.451,99	€ 295.300,75	€ 374.777,51		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	25%	16%	11%	10%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 1.536,00	€ 6.976,00	€ 5.520,00	€ 460,00	€ -	€ 3.532,96	€ 1.077,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 5.440,00	€ 5.520,00	€ 460,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	78%	100%	100%			
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.269.783,19.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nell'esercizio non ha utilizzato anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non si è reso necessario effettuare alcun accantonamento al "Fondo contenziosi".

Fondo perdite aziende e società partecipate

Dalla ricognizione della documentazione inerente le società partecipate dall'Ente al 31/12 non si è reso necessario stanziare accantonamenti di tale natura.

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)	€ 3.906,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.953,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.859,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.828 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non si è reso necessario effettuare alcun accantonamento al "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	€ 3.502.520,16	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 131.325,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.287.860,55	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 4.921.706,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 492.170,66	
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)	€ -	
(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)	€ 492.170,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,00%

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria

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 nel corso dell'esercizio 2021 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.736.254,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 650.461,11
- W3 (equilibrio complessivo): € 650.461,11

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/TASI	€ 1.183.710,38	€ 138.443,70	€ 1.005.546,55	€ 1.005.546,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 438.809,00	€ 279.154,09	€ 119.821,01	€ 119.821,01
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.622.519,38	€ 417.597,79	€ 1.125.367,56	€ 1.125.367,56

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.448.766,98	
Residui riscossi nel 2021	€ 639.179,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 456.940,01	
Residui al 31/12/2021	€ 6.352.647,85	85,28%
Residui della competenza	€ 1.679.550,88	
Residui totali	€	

	8.032.198,73	
FCDE al 31/12/2021	€ 7.269.783,19	90,51%

IMU/TASI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 509.791,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: minori accertamenti IMU per società poste in procedura fallimentare.

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

IMU/TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.688.865,85	
Residui riscossi nel 2021	€ 99.471,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.614,75	
Residui al 31/12/2021	€ 3.591.009,53	97,35%
Residui della competenza	€ 1.045.266,68	
Residui totali	€ 4.636.276,21	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.460.193,68	96,20%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 8.139,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: ricalcolo secondo il PEF 2021

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	€ 770.710,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 164.930,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.192,18	
Residui al 31/12/2021	€ 602.587,94	78,19%
Residui della competenza	€ 159.654,91	
Residui totali	€ 762.242,85	
FCDE al 31/12/2021	€ 572.098,21	75,05%

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	€ 54.590,60	€ 3.624,47	€ 187.456,53
Riscossione	€ 54.276,02	€ 2.531,47	€ 187.456,53

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	€ 1.076.271,44	€ 778.847,47	827.353,10
riscossione	439.236,50	325.922,27	372.200,52
%riscossione	40,81	41,85	44,99

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 538.135,72	€ 389.423,74	413.676,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 177.712,39	€ 148.161,81	€ 178.708,26
entrata netta	€ 360.423,33	€ 241.261,93	€ 234.968,29
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 306.133,98	€ 201.294,83	€ 193.865,00
% per spesa corrente	84,94%	83,43%	82,51%
destinazione a spesa per investimenti	€ 54.289,35	€ 39.967,10	€ 41.103,29
% per Investimenti	15,06%	16,57%	17,49%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.989.190,47	
Residui riscossi nel 2021	€ 374.777,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 455.362,58	
Residui al 31/12/2021	€ 2.159.050,38	72,23%
Residui della competenza	€ 471.096,33	
Residui totali	€ 2.630.146,71	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.236.413,75	85,03%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 2.055,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: diminuzione effetto covid.

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	€ -	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021		#DIV/0!
Residui della competenza	€ 3.532,96	
Residui totali	€ 3.532,96	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.077,55	30,50%

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

La predisposizione e l'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 per l'anno 2021 saranno effettuare, secondo le scadenze di legge, entro il 31 maggio 2022.

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	€ 603.029,08	€ 559.085,29	-43.943,79
102	imposte e tasse a carico ente	€ 44.969,25	€ 34.070,49	-10.898,76
103	acquisto beni e servizi	€ 1.465.652,01	€ 1.597.274,25	131.622,24
104	trasferimenti correnti	€ 282.138,19	€ 286.061,87	3.923,68
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.215,60	€ 2.563,50	1.347,90
110	altre spese correnti	€ 59.065,16	€ 43.168,66	-15.896,50
TOTALE		€ 2.456.069,29	€ 2.522.224,06	66.154,77

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	€ 417.815,10	€ 203.694,61	-214.120,49
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 417.815,10	€ 203.694,61	-214.120,49

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 615.470,09;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia d) comuni con popolazione compresa tra 3000 e 4999 abitanti" della Tabella 1 del Decreto Attuativo , cui corrisponde un valore di soglia (in termini di rapporto tra spesa di personale e entrate correnti, al netto del FCDE- Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) pari al 27,20%.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 575.538,14	€ 559.085,29
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 39.365,00	€ 31.080,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborso personale da altri comuni	€ 45.651,32	
Altre spese: da specificare(convenzione Segretario Com.le)		€ 32.797,85
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 660.554,46	€ 622.963,50
(-) Componenti escluse (B)	€ 45.084,37	€ 41.265,81

(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 615.470,09	€ 581.697,69
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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 le posizioni dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati dalle quali emergono alcune discrepanze e sono pertanto in corso le opportune verifiche fra il Comune e le società.

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 21.12.2021 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 la società Broni-Stradella Pubblica partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e 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.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** 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.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
-----------------------------	------	----------	----------------------------	---------------------------

B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre	10.722,24	21.451,43	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	10.722,24	21.451,43		
Immobilizzazioni materiali (3)					
II	Beni demaniali	6.875.939,01	6.795.718,27		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	138.411,28	20.845,78		
1.3	Infrastrutture	6.689.680,13	6.725.783,35		
1.9	Altri beni demaniali	47.847,60	49.089,14		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.485.906,85	4.565.025,20		
2.1	Terreni	908.609,38	908.609,38	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	3.351.804,82	3.404.060,20		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	75.680,30	89.376,72	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.083,23	2.388,26	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	26.759,89	31.971,73		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.615,21	9.262,87		
2.7	Mobili e arredi	48.126,08	60.981,39		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	64.247,94	58.374,65		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	104.756,78	254.801,45	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	11.466.602,64	11.615.544,92		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	6.487,43	6.118,70	B111	B111
a	imprese controllate			B111a	B111a
b	imprese partecipate			B111b	B111b
c	altri soggetti	6.487,43	6.118,70		
2	Crediti verso			B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			B112a	B112a
c	imprese partecipate			B112b	B112b
d	altri soggetti			B112c	B112c
				B112d	B112d
3	Altri titoli			B113	B113
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.487,43	6.118,70		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.483.812,31	11.643.115,05		

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	8419719,27	7269783,19
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(l)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	8419719,27	7269783,19

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 7.269.783,19 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 1.206.614,32
(+)	Fondo svalutazione crediti	€ 7.269.783,19
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 8.476.397,51

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

Il patrimonio netto al 31.12.2021 è così composto:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	1.500.418,37
II	Riserve	9.662.693,49
b	da capitale	315.020,37
c	da permessi di costruire	2.471.734,11
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.875.939,01
e	altre riserve indisponibili	
f	altre riserve disponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	18.144,29
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	149.689,42
V	Riserve negative per beni indisponibili	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.330.945,57

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 e sono così distinti: fondi per rinnovi contrattuali pari ad Euro 15.828,00.

Debiti

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

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

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

		€
(+)	Debiti	862.922,57
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 862.922,57

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)	4.269.668,18	4.194.242,75	75.425
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.822.097,30	4.150.545,61	- 328.448
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	447.570,88	43.697,14	403.874
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,73	1,48	- 1
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
		TOTALE RETTIFICHE (D)	368,73	-166,85	536
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-392.890,00	44.987,40	- 437.877
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	55.050,34	88.519,17	- 33.469
26	Imposte (*)		36.906,05	40.125,06	- 3.219
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		18.144,29	48.394,11	- 30.250

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si raccomanda all'Ente di operare sempre secondo i principi della prudenza della continuità e dell' oculata gestione delle risorse finanziarie ed economiche.

Si raccomanda l'adozione di una politica di bilancio consona alla situazione economico/finanziaria contingente (emergenza sanitaria Covid-19), al fine di evitare un possibile peggioramento dei flussi finanziari, dei parametri che determinano la condizione di "ente strutturalmente deficitario" nonché degli "indicatori di bilancio".

Per le motivazioni sopra menzionate ed espone nella "Relazione sulla gestione", si invita caldamente

Codesta Amministrazione al capillare e quotidiano controllo dei flussi di cassa limitando le spese ai soli servizi essenziali che garantiscano la continuità dell'Ente.

Si invita l'ente a mettere in atto misure volte a migliorare il grado di riscossione dei residui.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIORGIA CECCHETTO