

COMUNE DI POLAVENO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

ROSSI RAG. SIMONA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021....	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO	32
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	37

Comune di Polaveno
Organo di revisione
Verbale n. 4 del 04/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

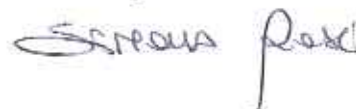
approva

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

Polaveno, lì 4 aprile 2022

L'organo di revisione

Rossi Rag. Simona



INTRODUZIONE

La sottoscritta Rossi Rag. Simona, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 1/2/2022;

- ♦ ricevuta in data 24/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 approvato con delibera della giunta comunale n. 20 del 24/3/2022, 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):

- Stato patrimoniale (semplificato) che l'Ente avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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. 35 del 30/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 3
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. 1

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Polavento (BS) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.454 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 risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non ha applicato avanzo libero e pertanto non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020;
- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;
- nel corso del 2021 non ha applicato l'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa nessuna Unione dei Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- 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 e soggetto ai controlli di

cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2021 non ha dovuto precedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, anche per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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.

L'ondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	503.496,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	503.496,51

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12.	€ 238.917,22	€ 394.178,99	€ 503.496,51
di cui cassa vincolata	€ 27.991,08	€ 2.991,08	€ 2.991,08

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.991,08	€ 27.991,08	€ 2.991,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.991,08	€ 27.991,08	€ 2.991,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 25.000,00		
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 25.000,00	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 27.991,08	€ 2.991,08	€ 2.991,08
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 27.991,08	€ 2.991,08	€ 2.991,08

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					
	+/-	Provisioni definitive**	Competenze	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 394.178,09		€	394.178,09
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.130.350,00	€ 1.086.819,09	€ 43.530,91	€ 1.081.837,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 164.450,00	€ 183.856,06	€ -	€ 283.856,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 350.550,00	€ 191.244,38	€ 40.600,46	€ 231.844,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.645.350,00	€ 1.411.919,53	€ 85.619,13	€ 1.497.538,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.613.667,32	€ 1.118.907,43	€ 252.353,22	€ 1.371.760,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 85.700,00	€ 85.581,00	€ -	€ 85.581,00
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)	=	€ 1.699.367,32	€ 1.204.488,43	€ 252.353,22	€ 1.456.841,65
Differenza D (D=B-C)	=	€ 54.017,32	€ 207.431,10	€ 166.734,09	€ 40.697,01
Altre poste differenziali, per operazioni 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)	=	€ 54.017,32	€ 207.431,10	€ 166.734,09	€ 40.697,01
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 279.000,00	€ 85.604,54	€ 54.235,35	€ 139.839,89
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)	=	€ 279.000,00	€ 85.604,54	€ 54.235,35	€ 139.839,89
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=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 279.000,00	€ 85.604,54	€ 54.235,35	€ 139.839,89
Spese Titolo 2.00	+	€ 329.000,00	€ 62.566,45	€ 10.376,10	€ 72.942,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titoli 2.00, 3.01 (N)	=	€ 329.000,00	€ 62.566,45	€ 10.376,10	€ 72.942,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 329.000,00	€ 62.566,45	€ 10.376,10	€ 72.942,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 50.000,00	€ 23.038,09	€ 43.859,25	€ 66.897,34
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 incrim. 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	-	€ 650.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 347.000,00	€ 170.237,69	€ 2.920,73	€ 173.158,42
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 347.000,00	€ 159.536,67	€ 11.897,68	€ 171.434,35
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U+V)	=	€ 359.839,23	€ 241.170,21	€ 131.851,79	€ 503.496,51

* Trattasi di quota di rimborso annua

** il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 poteva essere di euro 667.812,28 come deliberato dalla giunta comunale n. 3 del 12/01/2021.

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

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento, ottenendo un Indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali globale per l'anno 2021 è pari a **-4,60** giorni.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 120.008,05

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 91.608,17, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 88.156,17 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	94.012,33
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.404,16
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	91.608,17

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	91.608,17
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.452,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	88.156,17

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:

Gestione di competenza	2021
saldo gestione di competenza (+ o -)	56.512,33
SALDO GESTIONE COMPETENZA	56.512,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.948,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.332,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.384,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	56.512,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.384,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	37.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	348.144,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021 (A)	443.540,75

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	€ 1.130.350,00	€ 1.103.516,02	€ 1.036.819,09	93,95
Titolo II	€ 164.450,00	€ 183.856,06	€ 183.856,06	100,00
Titolo III	€ 350.550,00	€ 247.481,90	€ 191.244,38	77,27
Titolo IV	€ 279.000,00	€ 105.604,54	€ 85.604,54	81,06
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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.

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	16.517,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.534.853,98
<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	(-)	1.395.601,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	13.740,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	50.000,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	85.581,00
<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)		6.449,67
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	(+)	37.500,00
<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	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		43.949,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	43.949,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.404,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		41.545,51

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	50.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	105.604,54
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	(-)	
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	143.286,28
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	12.755,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	50.000,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		50.062,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.062,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.062,66
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 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)		94.012,33
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		2.404,16
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		91.608,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.452,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		88.156,17

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenziosi						
1115	Oneri per sentenza esecutiva	100.824,08			2.500,00	103.324,08
Totale Fondo contenziosi		100.824,08	-	-	2.500,00	103.324,08
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽²⁾						
356	Fondo crediti di dubbia esigibilità (parte corrente)	29.195,67			2.404,16	31.599,83
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		29.195,67	-	-	2.404,16	31.599,83
Accantonamento residui passivi (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui passivi (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽³⁾						
15	Indennità fine mandato sindaco	1.460,00	-		952,00	2.412,00
Totale Altri accantonamenti		1.460,00	-	-	952,00	2.412,00
Totale		131.479,75	-	-	5.856,16	137.335,91

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

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Cap. di credito	Descr.	Credito di gestione corrente	Descr.	Risorse finanziarie, nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincenti applicate al bilancio dell'articolo 5	Risorse vincenti accreditate nell'articolo 5	Impieghi crediti N finanziati da risorse vincenti accreditate nell'articolo 5 da quote vincenti del risultato di amministrazione e	Risorse plus, minus, al 31/12/N, finanziati da risorse vincenti accreditate nell'articolo 5 da quote vincenti del risultato di amministrazione	Coefficiente di risultato al risultato vincente o al risultato di amministrazione del risultato di amministrazione (1)	Coefficiente di risultato al risultato vincente o al risultato di amministrazione del risultato di amministrazione (2)	Coefficiente di risultato al risultato vincente o al risultato di amministrazione del risultato di amministrazione (3)	Coefficiente di risultato al risultato vincente o al risultato di amministrazione del risultato di amministrazione (4)	Risorse vincenti nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincenti nel risultato di amministrazione al 31/12/15
				00	06	05	08	03	01	02			(A)/(B)+(C)+(D)+(E)+(F)+(G)+(H)+(I)+(J)+(K)+(L)+(M)+(N)+(O)+(P)+(Q)+(R)+(S)+(T)+(U)+(V)+(W)+(X)+(Y)+(Z)+(AA)+(AB)+(AC)+(AD)+(AE)+(AF)+(AG)+(AH)+(AI)+(AJ)+(AK)+(AL)+(AM)+(AN)+(AO)+(AP)+(AQ)+(AR)+(AS)+(AT)+(AU)+(AV)+(AW)+(AX)+(AY)+(AZ)+(BA)+(BB)+(BC)+(BD)+(BE)+(BF)+(BG)+(BH)+(BI)+(BJ)+(BK)+(BL)+(BM)+(BN)+(BO)+(BP)+(BQ)+(BR)+(BS)+(BT)+(BU)+(BV)+(BW)+(BX)+(BY)+(BZ)+(CA)+(CB)+(CC)+(CD)+(CE)+(CF)+(CG)+(CH)+(CI)+(CJ)+(CK)+(CL)+(CM)+(CN)+(CO)+(CP)+(CQ)+(CR)+(CS)+(CT)+(CU)+(CV)+(CW)+(CX)+(CY)+(CZ)+(DA)+(DB)+(DC)+(DD)+(DE)+(DF)+(DG)+(DH)+(DI)+(DJ)+(DK)+(DL)+(DM)+(DN)+(DO)+(DP)+(DQ)+(DR)+(DS)+(DT)+(DU)+(DV)+(DW)+(DX)+(DY)+(DZ)+(EA)+(EB)+(EC)+(ED)+(EE)+(EF)+(EG)+(EH)+(EI)+(EJ)+(EK)+(EL)+(EM)+(EN)+(EO)+(EP)+(EQ)+(ER)+(ES)+(ET)+(EU)+(EV)+(EW)+(EX)+(EY)+(EZ)+(FA)+(FB)+(FC)+(FD)+(FE)+(FF)+(FG)+(FH)+(FI)+(FJ)+(FK)+(FL)+(FM)+(FN)+(FO)+(FP)+(FQ)+(FR)+(FS)+(FT)+(FU)+(FV)+(FW)+(FX)+(FY)+(FZ)+(GA)+(GB)+(GC)+(GD)+(GE)+(GF)+(GG)+(GH)+(GI)+(GJ)+(GK)+(GL)+(GM)+(GN)+(GO)+(GP)+(GQ)+(GR)+(GS)+(GT)+(GU)+(GV)+(GW)+(GX)+(GY)+(GZ)+(HA)+(HB)+(HC)+(HD)+(HE)+(HF)+(HG)+(HH)+(HI)+(HJ)+(HK)+(HL)+(HM)+(HN)+(HO)+(HP)+(HQ)+(HR)+(HS)+(HT)+(HU)+(HV)+(HW)+(HX)+(HY)+(HZ)+(IA)+(IB)+(IC)+(ID)+(IE)+(IF)+(IG)+(IH)+(II)+(IJ)+(IK)+(IL)+(IM)+(IN)+(IO)+(IP)+(IQ)+(IR)+(IS)+(IT)+(IU)+(IV)+(IW)+(IX)+(IY)+(IZ)+(JA)+(JB)+(JC)+(JD)+(JE)+(JF)+(JG)+(JH)+(JI)+(JJ)+(JK)+(JL)+(JM)+(JN)+(JO)+(JP)+(JQ)+(JR)+(JS)+(JT)+(JU)+(JV)+(JW)+(JX)+(JY)+(JZ)+(KA)+(KB)+(KC)+(KD)+(KE)+(KF)+(KG)+(KH)+(KI)+(KJ)+(KK)+(KL)+(KM)+(KN)+(KO)+(KP)+(KQ)+(KR)+(KS)+(KT)+(KU)+(KV)+(KW)+(KX)+(KY)+(KZ)+(LA)+(LB)+(LC)+(LD)+(LE)+(LF)+(LG)+(LH)+(LI)+(LJ)+(LK)+(LM)+(LN)+(LO)+(LP)+(LQ)+(LR)+(LS)+(LT)+(LU)+(LV)+(LW)+(LX)+(LY)+(LZ)+(MA)+(MB)+(MC)+(MD)+(ME)+(MF)+(MG)+(MH)+(MI)+(MJ)+(MK)+(ML)+(MM)+(MN)+(MO)+(MP)+(MQ)+(MR)+(MS)+(MT)+(MU)+(MV)+(MW)+(MX)+(MY)+(MZ)+(NA)+(NB)+(NC)+(ND)+(NE)+(NF)+(NG)+(NH)+(NI)+(NJ)+(NK)+(NL)+(NM)+(NO)+(NP)+(NQ)+(NR)+(NS)+(NT)+(NU)+(NV)+(NW)+(NX)+(NY)+(NZ)+(OA)+(OB)+(OC)+(OD)+(OE)+(OF)+(OG)+(OH)+(OI)+(OJ)+(OK)+(OL)+(OM)+(ON)+(OO)+(OP)+(OQ)+(OR)+(OS)+(OT)+(OU)+(OV)+(OW)+(OX)+(OY)+(OZ)+(PA)+(PB)+(PC)+(PD)+(PE)+(PF)+(PG)+(PH)+(PI)+(PJ)+(PK)+(PL)+(PM)+(PN)+(PO)+(PP)+(PQ)+(PR)+(PS)+(PT)+(PU)+(PV)+(PW)+(PX)+(PY)+(PZ)+(QA)+(QB)+(QC)+(QD)+(QE)+(QF)+(QG)+(QH)+(QI)+(QJ)+(QK)+(QL)+(QM)+(QN)+(QO)+(QP)+(QQ)+(QR)+(QS)+(QT)+(QU)+(QV)+(QW)+(QX)+(QY)+(QZ)+(RA)+(RB)+(RC)+(RD)+(RE)+(RF)+(RG)+(RH)+(RI)+(RJ)+(RK)+(RL)+(RM)+(RN)+(RO)+(RP)+(RQ)+(RR)+(RS)+(RT)+(RU)+(RV)+(RW)+(RX)+(RY)+(RZ)+(SA)+(SB)+(SC)+(SD)+(SE)+(SF)+(SG)+(SH)+(SI)+(SJ)+(SK)+(SL)+(SM)+(SN)+(SO)+(SP)+(SQ)+(SR)+(SS)+(ST)+(SU)+(SV)+(SW)+(SX)+(SY)+(SZ)+(TA)+(TB)+(TC)+(TD)+(TE)+(TF)+(TG)+(TH)+(TI)+(TJ)+(TK)+(TL)+(TM)+(TN)+(TO)+(TP)+(TQ)+(TR)+(TS)+(TT)+(TU)+(TV)+(TW)+(TX)+(TY)+(TZ)+(UA)+(UB)+(UC)+(UD)+(UE)+(UF)+(UG)+(UH)+(UI)+(UJ)+(UK)+(UL)+(UM)+(UN)+(UO)+(UP)+(UQ)+(UR)+(US)+(UT)+(UU)+(UV)+(UW)+(UX)+(UY)+(UZ)+(VA)+(VB)+(VC)+(VD)+(VE)+(VF)+(VG)+(VH)+(VI)+(VJ)+(VK)+(VL)+(VM)+(VN)+(VO)+(VP)+(VQ)+(VR)+(VS)+(VT)+(VU)+(VV)+(VW)+(VX)+(VY)+(VZ)+(WA)+(WB)+(WC)+(WD)+(WE)+(WF)+(WG)+(WH)+(WI)+(WJ)+(WK)+(WL)+(WM)+(WN)+(WO)+(WP)+(WQ)+(WR)+(WS)+(WT)+(WU)+(WV)+(WW)+(WX)+(WY)+(WZ)+(XA)+(XB)+(XC)+(XD)+(XE)+(XF)+(XG)+(XH)+(XI)+(XJ)+(XK)+(XL)+(XM)+(XN)+(XO)+(XP)+(XQ)+(XR)+(XS)+(XT)+(XU)+(XV)+(XW)+(XZ)+(YA)+(YB)+(YC)+(YD)+(YE)+(YF)+(YG)+(YH)+(YI)+(YJ)+(YK)+(YL)+(YM)+(YN)+(YO)+(YP)+(YQ)+(YR)+(YS)+(YT)+(YU)+(YV)+(YW)+(YX)+(YY)+(YZ)+(ZA)+(ZB)+(ZC)+(ZD)+(ZE)+(ZF)+(ZG)+(ZH)+(ZI)+(ZJ)+(ZK)+(ZL)+(ZM)+(ZN)+(ZO)+(ZP)+(ZQ)+(ZR)+(ZS)+(ZT)+(ZU)+(ZV)+(ZW)+(ZX)+(ZY)+(ZZ)	
Vinciti da risorse della legge														
Iniziative finanziarie correnti dell'Ente						2.931,00							-	2.931,00
													-	
													-	
Totale vinciti da risorse della legge (21)						2.931,00							-	2.931,00
Vinciti da risorse da Trasferimenti														
Fondi Civili						104.727,46	28.850,81			38.680,60			-	146.666,85
													-	
													-	
Totale vinciti da risorse da trasferimenti (22)						104.727,46				38.680,60			-	146.666,85
Vinciti da risorse da finanziamenti														
													-	
													-	
													-	
Totale vinciti da risorse da finanziamenti (23)													-	
Vinciti da risorse da contributi dell'Ente														
													-	
													-	
													-	
Totale vinciti da risorse da contributi dell'Ente (24)													-	
Altri vincoli														
													-	
													-	
													-	
Totale altri vincoli (25)													-	
Totale risorse vincenti @ 31/12/15 (26)						187.768,51				38.680,60			-	148.027,92

Allegato 3/31 Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) o cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) - (d) - (e) - (c) - (d) - (e)
478-31100	Proventi OO.TT.TE.	3110	Sistemazione straordinaria Strade VASP	3.981,86	62,66				4.044,52
Totale				3.981,86	62,66	-	-	-	4.044,52
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					4044,52

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 16.517,82	€ 13.740,12
FPV di parte capitale	€ 50.000,00	€ 12.255,60

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 14.790,73	€ 16.517,82	€ 13.740,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 14.790,73	€ 16.518,82	€ 13.740,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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 reimputazione 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.900,00	€ 50.000,00	€ 12.255,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.900,00	€ 50.000,00	€ 12.255,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 443.540,75, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				394.178,09
RISCOSSIONI	(+)	142.775,21	1.667.761,76	1.810.536,97
PAGAMENTI	(-)	274.627,00	1.426.591,55	1.701.218,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			503.496,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			503.496,51
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	226.944,45	146.220,72	373.165,17
RESIDUI PASSIVI	(-)	35.724,51	371.400,70	407.125,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			13.740,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			12.255,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(-)			443.540,75

- 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)	€ 166.154,24	€ 385.644,20	€ 443.540,75
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 120.804,77	€ 131.479,75	€ 137.335,91
Parte vincolata (C)	€ 2.991,08	€ 187.718,54	€ 149.037,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 27.042,66	€ 3.981,86	€ 4.044,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 15.315,73	€ 62.464,05	€ 153.122,39

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDI	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 37.500,00					€ -	€ 37.500,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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. 16 del 10/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 373.668,02	€ 142.775,21	€ 226.944,45	-€ 3.948,36
Residui passivi	€ 315.684,09	€ 274.627,00	€ 35.724,51	-€ 5.332,58

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	€ 3.861,92	€ 2.341,50
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 2.991,08
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 86,44	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.948,36	€ 5.332,58

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

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

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

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	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Tassa - Tia Tari	Residui iniziali	€ 130.384,26	€ 61.227,07	€ 62.862,93	€ 55.467,36	€ 29.685,05	€ 25.188,34	€ 43.261,17	€ 31.598,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 36.275,52	€ 9.666,53	€ 13.333,03	€ 13.229,46	€ 14.613,66	€ 12.355,10		
	Percentuale di riscossione	27,82%	15,79%	21,21%	23,85%	49,23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 5.876,79	€ 304,52	€ 1.567,80	€ 124,58	€ 407,18	€ 538,44	€ 494,24	€ 0,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.533,19	€ 299,97	€ 1.566,43	€ 124,54	€ 407,18	€ 538,44		
	Percentuale di riscossione	94,15%	98,51%	99,92%	99,97%	100,00%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	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 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.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 31.599,83

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha usufruito del F.A.L.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 103.324,08, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Le aziende e società partecipate non hanno riportato 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)	€ 1.460,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 952,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.412,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	121.619,18	91.195,67	- 30.423,51
203	Contributi agli investimenti	37.466,71	2.090,61	- 35.376,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	50.000,00	50.000,00
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	159.085,89	143.286,28	- 15.799,61

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.094.867,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 32.304,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 475.577,94	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 1.602.749,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 160.274,95	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 31.999,96	
(D) Contributi crariali 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)	€ 128.274,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 31.999,96	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.123.237,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 85.581,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.037.656,87

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.425.863,14	€ 1.258.165,67	€ 1.123.237,87
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 167.697,47	-€ 134.927,80	-€ 85.581,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.258.165,67	€ 1.123.237,87	€ 1.037.656,87
Nr. Abitanti al 31/12	2.479	2.454	2.470
Debito medio per abitante	507,53	457,72	420,10

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 37.209,20	€ 34.132,46	€ 31.999,96
Quota capitale	€ 167.697,47	€ 134.927,80	€ 85.581,00
Totale fine anno	€ 204.906,67	€ 169.060,26	€ 117.580,96

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

	IMPORTI
Mutui rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Nel 2021 non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto né ottenuto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente alla data del 31/12/2021 NON ha contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

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

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 94.012,33
- W2* (equilibrio di bilancio): €. 91.608,17
- W3* (equilibrio complessivo): €. 88.156,17

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	€ 39.000,00	€ 38.859,00	€ 1.000,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 20.629,17	€ 18.818,17	€ 1.500,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TASI	€ 8.184,00	€ 7.863,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 67.813,17	€ 65.540,17	€ 2.500,00	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.437,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.259,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 76,71	
Residui al 31/12/2021	€ 101,46	4,16%
Residui della competenza	€ 2.273,00	
Residui totali	€ 2.374,46	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono rimaste in linea 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	€ 17.030,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.492,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 303,81	
Residui al 31/12/2021	€ 2.234,47	13,12%
Residui della competenza	€ 23.346,99	
Residui totali	€ 25.581,46	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2020 grazie al contributo da parte del Ministero per COVID-19

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	€ 24.438,79	
Residui riscossi nel 2021	€ 11.707,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.360,82	
Residui al 31/12/2021	€ 9.370,96	38,34%
Residui della competenza	€ 32.079,74	
Residui totali	€ 41.450,70	
FCDE al 31/12/2021	€ 31.598,24	76,23%

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	€ 34.855,78	€ 35.023,45	€ 53.326,54
Riscossione	€ 34.855,78	€ 32.023,45	€ 53.326,54

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	% x spesa corr.
2019	0,00 €	0,00%
2020	0,00 €	0,00%
2021	0,00 €	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.239,38	€ 2.195,65	€ 1.759,24
riscossione	€ 832,20	€ 1.653,21	€ 1.265,00
%riscossione	67,15	75,29	71,91

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.239,38	€ 2.195,65	€ 1.759,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 22,22	€ 4,57	€ -
entrata netta	€ 1.217,16	€ 2.191,08	€ 1.759,24
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 750,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
% per spesa corrente	61,62%	68,46%	85,26%
destinazione a spesa per investimenti	€ 450,00	€ 750,00	€ 750,00
% per investimenti	36,97%	34,23%	42,63%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 538,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 538,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 494,24	
Residui totali	€ 494,24	
FCDE al 31/12/2021	€ 0,99	0,20%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, l'Ente non ha proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità e pertanto non è sottoposto al versamento 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

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	€ 525,76	
Residui riscossi nel 2021	€ 525,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 525,76	
Residui totali	€ 525,76	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 233.129,49	€ 206.609,85	-26.519,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 17.179,98	€ 15.691,50	-1.488,48
103	acquisto beni e servizi	€ 879.431,50	€ 934.057,70	54.626,20
104	trasferimenti correnti	€ 131.573,28	€ 147.876,97	16.303,69
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 34.132,46	€ 31.999,96	-2.132,50
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.355,20	€ 27.906,58	1.551,38
110	altre spese correnti	€ 38.200,30	€ 31.458,65	-6.741,65
TOTALE		€ 1.360.002,21	€ 1.395.601,21	35.599,00

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 22.279,59;
- 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 265.172,18;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 219.293,21	€ 206.609,65
Spese macroaggregato 103	€ 31.615,01	€ 53.380,78
Irap macroaggregato 102	€ 14.202,81	€ 13.544,95
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Convenzione di segreteria	€ 23.621,59	€ 13.707,54
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 288.732,62	€ 287.242,92
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.387,91	€ 768,04
(-) Altre componenti escluse:	€ 21.172,53	€ 26.699,37
di cui rinnovi contrattuali	€ 21.172,53	€ 26.699,37
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 265.172,18	€ 259.775,51
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Partecipazioni societarie in essere

L'Ente ha partecipazioni nelle seguenti società:

- **Azienda Servizi Valtrompia Spa** per la gestione servizio idrico integrato, distribuzione e misura del gas naturale ed igiene urbana con una quota del 0,006 %
- **Civitas Azienda Servizi Valtrompia Spa** per il servizio di organizzazione e gestione consultori, sportelli alle famiglie, servizi sociali e organizzazione, archiviazione, catalogazione all'interno di musei e biblioteche del 1,00 %
- **Se.Va.T Servizi Valle Trompia SCARL** per affidamenti in house da parte dei soci pubblici del 0,35%

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, NON ha proceduto all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2021 con delibera Consiliare n. 30 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette alla data del 31/12/2020, 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 nessuna società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

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.

CONTO ECONOMICO

L'Ente avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57 comma 2-ter D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 con delibera di Giunta Municipale n. 8 del 02/02/2021

STATO PATRIMONIALE

L'Ente avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	2021
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2021
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
Costi di impianto e di ampliamento	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	497,24	994,52
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
Avviamento	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
Altre	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	497,24	994,52
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
Beni demaniali	1.042.114,74	1.090.105,28
Terreni	-	-
Fabbricati	-	-
Infrastrutture	1.042.114,74	1.090.105,28
Altri beni demaniali	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	2.673.973,81	2.734.866,88
Terreni	1.288.000,00	1.288.000,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	1.378.941,23	1.435.543,62
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	-	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	872,23	1.162,98
Mezzi di trasporto	1.200,00	1.500,00
Macchine per ufficio e hardware	2.903,68	7.216,05
Mobili e arredi	1.880,99	514,24
Infrastrutture	-	-
Altri beni materiali	175,68	929,99
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	3.716.088,55	3.824.972,16
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	1.350,00	1.350,00
<i>imprese controllate</i>	350,00	350,00
<i>imprese partecipate</i>	1.000,00	1.000,00
<i>altri soggetti</i>	-	-
Crediti verso	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-
Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.350,00	1.350,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.717.935,79	3.827.316,68

C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	-	-
Totale rimanenze	-	-
<u>Crediti</u>		
Crediti di natura tributaria	45.944,99	30.551,39
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
Altri crediti da tributi	36.947,79	18.391,51
Crediti da Fondi perequativi	8.997,20	12.159,88
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	20.000,00	54.321,79
Imprese controllate	-	-
Imprese partecipate	-	-
verso altri soggetti	-	-
Verso clienti ed utenti	4.942,31	3.697,66
Altri Crediti	248.137,43	240.456,95
verso l'erario	-	-
per attività svolta per c/terzi	-	-
altri	248.137,43	240.456,95
Totale crediti	319.024,73	329.027,79
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni	-	-
Altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
<u>Disponibilità liquide</u>		
Conto di tesoreria	550.018,76	425.589,08
Istituto tesoriere	890,43	
presso Banca d'Italia	529.984,92	411.586,69
Altri depositi bancari e postali	19.143,41	14.002,39
Denaro e valori in cassa	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide	550.018,76	425.589,08
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	869.043,49	754.616,87
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	-	-
Risconti attivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.586.979,28	4.581.933,55

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	1.264.764,81	1.264.764,81
	Riserve	1.771.696,31	1.775.962,70
a	da risultato economico di esercizi precedenti	676.255,03	458.022,85
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	53.326,54	227.834,57
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e		
d	per i beni culturali	1.042.114,74	1.090.105,28
e	altre riserve indisponibili	-	-
	Risultato economico dell'esercizio	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.036.461,12	3.040.727,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	105.736,08	102.284,08
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		105.736,08	102.284,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	1.037.656,87	1.123.237,87
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	1.037.656,87	1.123.237,87
2	Debiti verso fornitori	303.473,25	177.502,02
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	45.434,30	56.251,10
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	20.563,54	42.464,78
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	24.870,76	13.786,32
5	Altri debiti	58.217,66	81.930,97
a	tributari	12.150,84	10.764,13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.690,68	9.479,23
c	per attività svolta per c/terzi	-	-
d	altri	39.376,14	61.687,61
TOTALE DEBITI (D)		1.444.782,08	1.438.921,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	-	-
	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.586.979,28	4.581.933,55

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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ROSSI RAG. SIMONA

