



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI VALSOLDA
Prot. 3564 del 05-04-2022
Sezione: ARRIVO
RAGIONERIA



23 marzo 2022

Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante apposite carte di lavoro e check-list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

COMUNE DI VALSOLDA

Provincia di COMO

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. SIMONE PIACENTINI



Sommario

INTRODUZIONE.....	6
CONTO DEL BILANCIO	8
Premesse e verifiche	8
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa	10
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021....	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondo anticipazione liquidità.....	25
Fondi spese e rischi futuri	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	35
STATO PATRIMONIALE	36
CONTO ECONOMICO.....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	42
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore.
Il segnalibro non è definito.	
CONCLUSIONI.....	42

Comune di Valsolda

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

Mortara, li 05/04/2022

L'Organo di revisione
Dott. Simone Piacentini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Piacentini Simone nominato con delibera dell'organo consiliare n.8 del 08/03/2022;

- ◆ ricevuta in data 24/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.24 del 24/03/2022, 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 (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

- ◆ 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. 33 del 24/11/2015

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;

N.B. Con riferimento all'utilizzo del campionamento esplicitare sinteticamente le regole e le metodologie adottate. Ai riguardo si veda il principio di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali n.1 pubblicato sul sito del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili.

- ◆ 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

PEG e BILANCIO	2021-GIUNTA-28 (9370)	31-03-2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART.3 COMMA 4 DEL D.LGS. N.118/2011 – VARIAZIONE DI BILANCIO 2021.
PEG e BILANCIO	2021-GIUNTA-36 (9382)	09-04-2021	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.
PEG e BILANCIO	2021-CONSIGLIO-27 (9517)	22-07-2021	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO, SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021/2023.
PEG e BILANCIO	2021-GIUNTA-58 (9546)	03-08-2021	TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.
PEG e BILANCIO	2021-CONSIGLIO-30 (9646)	26-10-2021	QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.
PEG e BILANCIO	2021-CONSIGLIO-29 (9645)	26-10-2021	RATIFICA DELIBERAZIONI DELLA GIUNTA COMUNALE N.58 DEL 03.08.2021 "TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023" E N.69 DEL 07.09.2021 "QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.
PEG e BILANCIO	2021-GIUNTA-91 (9698)	24-11-2021	SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.
PEG e BILANCIO	2022-GIUNTA-21 (9913)	24-03-2022	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART.3.COMMA 4 DEL D.LGS. N.118/2011 – VARIAZIONE DI BILANCIO 2022.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta (si consiglia di monitorare il numero delle variazioni intervenute nell'anno e invitare l'ente ad una maggiore attenzione sulla programmazione)
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO / RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Valsolda registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1470 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 corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo –

previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

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

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	-	
Casa riposo anziani			€ -	-	
Fiere e mercati			€ -	-	
Mense scolastiche	€ 30.701,05	€ 40.429,26	€ -9.728,21	75,94%	
Musei e pinacoteche			€ -	-	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	-	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	-	
Corsi extrascolastici			€ -	-	
Impianti sportivi			€ -	-	
Parchimetri			€ -	-	
Servizi turistici			€ -	-	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	-	
Uso locali non istituzionali			€ -	-	
Centro creativo			€ -	-	
Altri servizi - scuolabus	€ 7.917,20	€ 16.885,41	€ -8.968,21	46,89%	
Totali	€ 38.618,25	€ 57.314,67	€ -18.696,42	67,38%	

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

(N.B. La legge di bilancio 2021 (articolo 1, comma 792, legge 178/2020) ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata. In base al Dpcm attuativo del 1° luglio 2021 tutti i comuni sono tenuti a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard, riportato nella nota tecnica allegata al decreto.

L'articolo 1 del Dpcm 1° luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegate al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE

Spa entro il 31 maggio 2022, con modalità telematiche.

L'Organo di revisione deve effettuare le opportune verifiche poiché in caso di accertato mancato raggiungimento, in tutto o in parte, degli obiettivi di servizio assegnati, ovvero in assenza della comunicazione gli Enti interessati sono tenuti a restituire le risorse ricevute mediante recupero a valere sul Fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni per l'anno seguente a quello di riferimento o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'art. 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.617.205,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.617.205,42

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.814.352,86	2.258.287,17	2.617.205,42
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	85.726,03	44.739,83	

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 85.726,03	€ 85.726,03	€ 44.739,83
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 85.726,03	€ 85.726,03	€ 44.739,83
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 85.726,03	€ 85.726,03	€ 44.739,83
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-		€ 40.986,20	€ 44.739,83
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 85.726,03	€ 44.739,83	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.258.287,17			2.258.287,17
Entrate Titolo 1.00	+	1.230.931,08	1.149.588,49	116.744,54	1.266.333,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	297.216,01	252.746,11	81.361,64	284.107,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	437.789,54	232.132,93	222.672,57	454.805,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da op.po. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00+2.00+3.00+4.02.06)	=	1.965.995,73	1.634.467,53	370.778,75	2.005.246,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 Spese correnti	+	2.094.759,50	1.215.117,64	214.843,41	1.429.961,05
Spese Titolo 2.04.1 Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 Uscite di capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	+	87.001,00	78.942,84	0,00	78.942,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipato di liquidità (d.l. n.35/2013 e ss. mm. e r. in finanziaria)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 2.04+2.04.1+4.00)	=	2.181.760,50	1.294.060,48	214.843,41	1.508.903,89
Differenza D (D=C-E)	=	-215.823,77	340.407,05	155.935,34	496.342,39
Altre poste differenziali per assunzioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di riscossione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F-G)	=	-215.823,77	340.407,05	155.935,34	496.342,39
Entrate Titolo 4.00 Entrate in conto capitale	+	1.022.330,97	585.560,97	171.598,10	757.159,07
Entrate Titolo 5.00 Entrate da rid. attività finanziarie	+	29.500,00	29.445,81	0,00	29.445,81
Entrate Titolo 5.00 Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (I)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+5.00.1 (I)	=	1.051.830,97	615.006,78	171.598,10	786.604,88
Entrate Titolo 4.01.06 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02.1 Spese di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 Allocations di credito a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L) (L=Titoli 5.02+5.03+5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L+B1+L)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	1.051.830,97	615.006,78	171.598,10	786.604,88
Spese Titolo 2.00	+	1.896.133,20	789.704,75	145.660,99	935.365,74
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titoli 2.00+3.01 (N)	=	1.896.133,20	789.704,75	145.660,99	935.365,74
Spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	1.896.133,20	789.704,75	145.660,99	935.365,74
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E)	=	-844.302,23	-174.697,97	25.937,11	-148.760,86
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti a medio termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese per incremento attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02+3.03+3.04) (R)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) Anticipazioni da tesoriere	+	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) Entrate Otizie e partite di giro	+	648.229,95	336.336,11	2.383,56	338.789,67
Spese Titolo 7 (V) Uscite Otizie e partite di giro	-	640.938,11	313.488,05	13.944,90	327.432,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+S-T+U+V)	=	1.305.453,01	188.607,14	170.311,11	2.617.205,42

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto 2021.

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.

N.B. Ai sensi dell'articolo 1 comma 861 come modificato dall'art.9 del Decreto-legge del 06/11/2021 n. 152 l'indicatore è elaborato mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con - modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare. Limitatamente all'esercizio 2021, le amministrazioni pubbliche, qualora riscontrino, dalle proprie registrazioni contabili, pagamenti di fatture commerciali non comunicati alla piattaforma elettronica, possono elaborare l'indicatore sulla base dei propri dati contabili, con le modalità fissate, includendo anche i pagamenti non comunicati, previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo 2.027.024,98**

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 108.796,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 704.801,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 603.913,44
SALDO FPV	€ 100.888,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.624,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 36.179,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 29.554,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 108.796,96
SALDO FPV	€ 100.888,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 29.554,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 271.666,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.733.712,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 2.027.024,98

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	€ 1.169.128,00	€ 1.242.122,13	€ 1.149.588,49	92,55035896
Titolo II	€ 265.816,01	€ 273.746,11	€ 252.746,11	92,32865811
Titolo III	€ 352.690,00	€ 234.243,09	€ 232.132,93	99,09915806
Titolo IV	€ 717.075,02	€ 710.560,97	€ 585.560,97	82,4082654
Titolo V	€ 29.500,00	€ 29.445,81	€ 29.445,81	100

Motivare eventuali scostamenti significativi.....

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

Si segnala che il sottoscritto è stato nominato con delibera n.8 del 08.03.2022.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenze (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	46.759,36
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.750.111,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.467.651,69
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28.858,57
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	(-)	78.942,84
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		221.419,59
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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 - di cui	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni	(-)	0,00
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)		221.419,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		221.419,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		221.419,59
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	271.666,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	658.042,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	740.006,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	(-)	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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.052.320,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	575.056,87
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
O DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		42.338,10
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		42.338,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		42.338,10
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenze (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		263.757,69
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.178,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		257.579,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		257.579,69
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		221.419,59
Utilizzo risultato di amministrazione destinando al finanziamento di spese correnti ricorri	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		221.419,59

Scat

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:

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	3.8872,44	28.856,57
FPV di parte capitale	557.641,48	575.056,87
FPV per partite finanziarie		
FPV TOTALE	595.513,92	603.913,44

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

MISURAZIONE	DESCRIZIONE	Spese imputate all'esercizio 2020		Ricaricamento dell'impegno (a) (b)		Cancellazione (c)	Spese imputate nel bilancio 2020 (d)	Spese imputate nel bilancio 2021 (e)	Spese imputate nel bilancio 2022 (f)	Spese imputate nel bilancio 2023 (g)	Spese imputate nel bilancio 2024 (h)	Totale (i) = (a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)-(h)
		(a)	(b)	(c)	(d)							
MISURAZIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE												
1,00	Organi istituzionali	1.500,00	1.013,28	486,72	0,00	0,00	10.620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.620,00
2,00	Segreteria generale	12.113,50	8.028,26	0,00	0,00	4.088,32	10.495,27	0,00	0,00	0,00	0,00	14.683,59
3,00	Finanziaria, programmazione provveditorato	1.729,92	1.838,44	43,46	0,00	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00
4,00	Gestione dello Entrato tributario e servizi fiscali	3.481,89	2.657,07	70,70	0,00	754,12	1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.454,12
5,00	USCIO tecnico	124.573,92	120.546,30	0,00	0,00	4.029,82	40.540,04	0,00	0,00	0,00	0,00	44.569,86
6,00	Elezioni e consultazioni popolari	20.541,43	4.741,89	938,07	0,00	0,00	14.061,80	0,00	0,00	0,00	0,00	60.330,33
7,00	Anagrafe e stato civile	1.817,02	1.695,56	121,46	0,00	0,00	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.900,00
8,00	Statistica e Sistemi Informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9,00	Assistenza tecnico-amministrativa agli Enti Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10,00	Risorse Umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11,00	Altri Servizi Generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISURAZIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE												
2,00	MISURAZIONE 2 - GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1,00	Uffici Giudiziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2,00	Casi circondariali e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISURAZIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA												
3,00	Polizia Locale e amministrativa	1.725,00	1.472,95	44,82	0,00	207,23	17.878,90	0,00	0,00	0,00	0,00	18.086,13
2,00	Sistemi integrati di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISURAZIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO												
1,00	Istituzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2,00	Altri ordini di Istruzione non universitaria	34.348,20	31.033,87	948,73	0,00	2.364,80	1.808,80	0,00	0,00	0,00	0,00	4.171,20
3,00	Istituzione Universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4,00	Istituzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5,00	Servizi sussidiari all'istruzione	1.300,00	793,81	808,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6,00	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISURAZIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO												
4,00	MISURAZIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1,00	Interesse storico, artistico, culturale e monumenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2,00	Altri beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISURAZIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI												
6,00	MISURAZIONE 6 - TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	20.993,12	8.782,72	14.591,20	0,00	3.819,20	84.327,47	0,00	0,00	0,00	0,00	57.948,87
1,00	Urbanistica ed assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2,00	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISURAZIONE 6 - TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA												
8,00	MISURAZIONE 7 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DELL'AMBIENTE	203.394,08	163.094,65	6.322,80	0,00	503,83	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.393,83
1,00	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2,00	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3,00	Risulti	1.300,00	748,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4,00	Servizio idrico integrato	203.394,08	163.094,65	6.322,80	0,00	503,83	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.393,83
5,00	Altri protetti, parchi naturali, protezione naturalistica o forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6,00	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7,00	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8,00	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISURAZIONE 7 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DELL'AMBIENTE												
10,00	MISURAZIONE 8 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1,00	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2,00	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3,00	Trasporto per vie d'acqua	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4,00	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5,00	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISURAZIONE 8 - DIRITTO ALLA MOBILITA'												
11,00	MISURAZIONE 9 - SOCCORSO CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1,00	Sistema di protezione civile Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2,00	Altre calamità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISURAZIONE 9 - SOCCORSO CIVILE												
12,00	MISURAZIONE 10 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1,00	Interventi per l'infanzia e i minori o per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2,00	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3,00	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4,00	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5,00	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6,00	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7,00	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8,00	Cooperazione o associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9,00	Servizi socio-sanitari e di cura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISURAZIONE 10 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA												
13,00	MISURAZIONE 11 - SERVIZI PER CONTRO-TEZZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1,00	Contro-terrorismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2,00	Altre attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISURAZIONE 11 - SERVIZI PER CONTRO-TEZZI												
TOTALE MISURAZIONE 12 - SERVIZI PER CONTRO-TEZZI												

Sup

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.506.856,29	2.005.378,99	2.027.024,98
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	124.527,94	217.343,77	178.526,04
Parte vincolata (C)	15.985,21	192.731,60	192.801,68
Parte destinata agli investimenti (D)	406.543,19	296.776,20	296.776,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	959.799,95	1.298.527,42	1.358.921,06

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00
Finanziamento spese di Investimento	0,00	271.666,53
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	271.666,53

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate	271.666,53	0,00	0,00	0,00	271.666,53
Totale delle parti non utilizzate	1.026.860,89	217.343,77	192.731,60	296.776,20	1.733.712,46
Totale complessivo del risultato di amministrazione	1.298.527,42	217.343,77	192.731,60	296.776,20	2.005.378,99

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 21 del 24/03/2022 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.

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	6.624,66	36.179,49
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	6.624,66	36.179,49

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

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

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

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

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

Capitolo	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALI
3.1 - ACCERTAMENTO PERIODI ARRETRATI IMU						
Residui attivi al 1° gennaio (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% di riduzione (b)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Residui attivi al 1° gennaio ridotti (c = a - b*a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						0,00%
Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/2021 derivante dai residui		0,00 % acc.to FDCE	100,00% Importo FDCE		0,00
Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/2021 derivante dalla competenza		0,00 % acc.to FDCE	100,00% Importo FDCE		0,00
2.1 - Accertamento periodi arretrati Imposta comunale sugli immobili I.C.I. (D.Lgs. 504 - 30/12/1992)						
Residui attivi al 1° gennaio (a)	21.158,23	17.896,53	0,00	0,00	0,00	
% di riduzione (b)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Residui attivi al 1° gennaio ridotti (c = a - b*a)	21.158,23	17.896,53	0,00	0,00	0,00	39.054,76
Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	3.281,70	18.108,21	0,00	0,00	0,00	21.389,91
Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						58,29%
Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/2021 derivante dai residui		0,00 % acc.to FDCE	41,71% Importo FDCE		0,00
Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/2021 derivante dalla competenza		0,00 % acc.to FDCE	41,71% Importo FDCE		0,00
30.0 - TARI - TARES						
Residui attivi al 1° gennaio (a)	80.322,17	107.275,48	81.948,07	80.798,18	134.101,14	
% di riduzione (b)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Residui attivi al 1° gennaio ridotti (c = a - b*a)	80.322,17	107.275,48	81.948,07	80.798,18	134.101,14	484.445,02
Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	33.934,44	69.832,30	43.903,72	21.095,10	114.844,54	283.210,10
Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						54,47%
Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/2021 derivante dai residui		19,456,60 % acc.to FDCE	45,53% Importo FDCE		8.858,59
Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/2021 derivante dalla competenza		19,456,60 % acc.to FDCE	45,53% Importo FDCE		42.130,57
32.0 - Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani						
Residui attivi al 1° gennaio (a)	3.124,48	1.499,22	0,00	0,00	0,00	
% di riduzione (b)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Residui attivi al 1° gennaio ridotti (c = a - b*a)	3.124,48	1.499,22	0,00	0,00	0,00	4.623,70
Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	1.625,26	1.499,22	0,00	0,00	0,00	3.124,48
Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						78,01%
Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/2021 derivante dai residui		0,00 % acc.to FDCE	23,99% Importo FDCE		0,00
Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/2021 derivante dalla competenza		0,00 % acc.to FDCE	23,99% Importo FDCE		0,00
5.1 - ACCERTAMENTO PERIODI ARRETRATI TASI						
Residui attivi al 1° gennaio (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
% di riduzione (b)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Residui attivi al 1° gennaio ridotti (c = a - b*a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						0,00%
Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/2021 derivante dai residui		0,00 % acc.to FDCE	100,00% Importo FDCE		0,00
Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/2021 derivante dalla competenza		0,00 % acc.to FDCE	100,00% Importo FDCE		0,00
Residui attivi al 1° gennaio ridotti						0,00
Riscossioni in c/residui dell'esercizio						528.123,48
Importo FDCE dai residui						307.702,49
Importo FDCE dalla competenza						8.858,59
Totale importo FDCE (residui + competenza)						42.130,57
Residui attivi al 1° gennaio ridotti						60.989,18
Riscossioni in c/residui dell'esercizio						528.123,48
Importo FDCE dai residui						307.702,49
Importo FDCE dalla competenza						8.858,59
Totale importo FDCE (residui + competenza)						42.130,57
Residui attivi al 1° gennaio ridotti						60.989,18

Sml

Capitolo		2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
502.0 - Servizio idrico - canone erogazione acqua potabile	Residui attivi al 1° gennaio (a)	33.162,82	34.186,41	26.913,99	108.232,13	216.522,13	
	% di riduzione (b)	0,00%		0,00%			
	Residui attivi al 1° gennaio ridotti (c = a - b)	33.162,82	34.186,41	26.913,99	108.232,13	216.522,13	420.897,49
	Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	29.239,30	34.003,78	26.913,99	0,00	82.689,44	184.826,51
	Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						65,10%
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	123.852,89	% acc.to FDCE	33,90%	Importo FDCE	41.886,08
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	0,00	% acc.to FDCE	33,90%	Importo FDCE	0,00
504.1 - Servizio idrico - Quota riferita al servizio di pubblica fornitura	Residui attivi al 1° gennaio (a)	17.155,81	18.816,79	18.871,44	35.447,77	70.934,00	
	% di riduzione (b)	0,00%		0,00%			
	Residui attivi al 1° gennaio ridotti (c = a - b)	17.155,81	18.816,79	18.871,44	35.447,77	70.934,00	159.425,81
	Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	14.899,53	18.825,72	18.871,44	0,00	29.923,78	80.620,45
	Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						85,71%
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	41.010,24	% acc.to FDCE	34,29%	Importo FDCE	14.082,41
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	0,00	% acc.to FDCE	34,29%	Importo FDCE	0,00
510.1 - Servizio idrico - quota tariffa riferita al servizio di depurazione	Residui attivi al 1° gennaio (a)	49.590,21	56.894,80	47.880,58	73.200,99	148.071,79	
	% di riduzione (b)	0,00%	0,00%	0,00%			
	Residui attivi al 1° gennaio ridotti (c = a - b)	49.590,21	56.894,80	47.880,58	73.200,99	148.071,79	372.518,17
	Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	42.893,73	55.734,40	47.880,58	382,91	56.851,68	208.323,28
	Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						85,49%
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	89.220,13	% acc.to FDCE	34,87%	Importo FDCE	29.806,30
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	0,00	% acc.to FDCE	34,87%	Importo FDCE	0,00
Riscossioni in c/residui dell'esercizio							952.941,46
Importo FDCE dell'esercizio							471.270,24
Importo FDCE dalla competenza							85.854,77
Totale importo FDCE (residui competenza)							0,00
Totale importo FDCE (residui competenza)							84.554,77
424.0 - Proventi violazioni regolamenti comunali, ordinanze sindacali - famiglie	Residui attivi al 1° gennaio (a)	0,00	0,00	588,80	588,80	588,80	
	% di riduzione (b)	0,00%	0,00%	0,00%			
	Residui attivi al 1° gennaio ridotti (c = a - b)	0,00	0,00	588,80	588,80	588,80	1.769,40
	Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						0,00%
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	588,80	% acc.to FDCE	100,00%	Importo FDCE	588,80
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	0,00	% acc.to FDCE	100,00%	Importo FDCE	0,00
428.0 - Proventi da violazione del codice della strada - famiglie	Residui attivi al 1° gennaio (a)	30.494,95	37.556,88	39.517,56	37.215,88	36.647,03	
	% di riduzione (b)	0,00%	0,00%	0,00%			
	Residui attivi al 1° gennaio ridotti (c = a - b)	30.494,95	37.556,88	39.517,56	37.215,88	36.647,03	181.432,16
	Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	8.017,88	8.414,25	2.301,00	589,63	11.876,88	28.978,34
	Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						16,27%
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	24.970,35	% acc.to FDCE	83,73%	Importo FDCE	20.907,67
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	0,00	% acc.to FDCE	83,73%	Importo FDCE	0,00
425.0 - Proventi violazioni regolamenti comunali, ordinanze sindacali - imprese	Residui attivi al 1° gennaio (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	% di riduzione (b)	0,00%	0,00%	0,00%			
	Residui attivi al 1° gennaio ridotti (c = a - b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						0,00%
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	0,00	% acc.to FDCE	100,00%	Importo FDCE	0,00
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	0,00	% acc.to FDCE	100,00%	Importo FDCE	0,00
429.0 - Proventi da violazione del codice della strada - imprese	Residui attivi al 1° gennaio (a)	0,00	988,00	1.235,85	1.235,85	1.235,85	
	% di riduzione (b)	0,00%	0,00%	0,00%			
	Residui attivi al 1° gennaio ridotti (c = a - b)	0,00	988,00	1.235,85	1.235,85	1.235,85	4.695,55
	Riscossioni in c/residui dell'esercizio (d)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Media riscossioni in c/residui (e = d/c*100)						0,00%
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	1.235,85	% acc.to FDCE	100,00%	Importo FDCE	1.235,85
	Accantonamento FDCE risultato al 01/01/2022 (f)	Importo dei residui al 31/12/21	0,00	% acc.to FDCE	100,00%	Importo FDCE	0,00
Riscossioni in c/residui dell'esercizio							157.894,11
Importo FDCE dell'esercizio							28.978,34
Importo FDCE dalla competenza							22.732,32
Totale importo FDCE (residui competenza)							0,00
Totale importo FDCE (residui competenza)							22.732,32
Residui attivi al 1° gennaio ridotti							140.855,59
Riscossioni in c/residui dell'esercizio							302.749,68
Importo FDCE dell'esercizio							106.567,08
Importo FDCE dalla competenza							0,00
Totale importo FDCE (residui competenza)							108.597,08

SW

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 159.576,25

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità(*) e al fondo svalutazione crediti

TIPOLOGIA	DEVOINAZIONE	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	TOTALE RESIDUI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e)/(c)
		NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (a)	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	(c) = (a) + (b) (d)			
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
	Tipologia 101: Impot principio contabile 3.7	92.533,64	19.456,60	111.990,24			
1010100	accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
1010400	Tipologia 104: Comp	92.533,64	19.456,60	111.990,24	50.989,16	50.989,16	45,53
1030100	Tipologia 301: Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	92.533,64	19.456,60	111.990,24	50.989,16	50.989,16	45,53
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasf	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasf	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasf	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasf	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 105: Trasf	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
2010500	rti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vend	2.110,16	254.780,63	256.870,79	85.854,77	85.854,77	33,42
3020000	Tipologia 200: Prove	0,00	26.795,00	26.795,00	22.732,32	22.732,32	84,84
3030000	Tipologia 300: Intere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rim b	0,00	14.399,36	14.399,36	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.110,16	295.954,99	298.065,15	108.587,09	108.587,09	36,43
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tribu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contr	125.000,00	127.093,44	252.093,44			
	ministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
4020000	tributi da PA e da UE	125.000,00	127.093,44	252.093,44	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Trasf	0,00	0,00	0,00			
	ministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	n conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
4030000	menti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entraf	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	125.000,00	127.093,44	252.093,44	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Allen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Risco	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Risco	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	240.643,80	442.505,03	683.148,83	159.576,25	159.576,25	23,36
	LITA' IN C/CAPITALE	125.000,00	127.093,44	252.093,44	0,00	0,00	0,00
	IRTE CORRENTE (n)	115.643,80	315.411,59	431.055,39	159.576,25	159.576,25	37,02
CONFRONTO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' -		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI					
Residui attivi nel conto del bilancio	(g) 683.148,83	(h) 159.576,25					
Crediti stralciati dal Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello	(i) 0,00	(l) 0,00					
TOTALE	683.148,83	159.576,25					

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha/non ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

(N.B. FAQ ARCONET 47 A partire dal rendiconto 2021 gli enti iscrivono la quota del Fondo anticipazione liquidità rimborsata fra gli altri accantonamenti, come «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità», e la utilizzano applicandola al bilancio di previsione dell'esercizio successivo. La Faq interviene dopo la modifica, approvata con Dm 1° settembre 2021 al punto 3.20 del principio contabile applicato delle contabilità finanziaria, nel caso in cui è stata prevista l'applicazione di tale norma per gli enti locali per tutte le anticipazioni di liquidità che non si chiudono nell'esercizio e, quindi, anche alle anticipazioni successive a quelle previste dal DI 35/2013 e successivi rifinanziamenti.

A seguito dell'articolo 52, comma 1-ter, DI 73/2021, a decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali devono iscrivere nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti e, in sede di rendiconto, ridurre, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato di amministrazione. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del Fal è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come «Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità», in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 145/2018. Nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità.

Dal rendiconto 2021 gli enti devono iscrivere fra gli accantonamenti dell'allegato a): il Fal per un importo pari a quello dell'esercizio precedente ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio e, tra «gli altri accantonamenti», la quota liberata come «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità». Nell'allegato a/1 devono altresì registrare nella colonna d) «Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto»: sia la riduzione del Fal nell'apposita riga, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli «altri accantonamenti».

La nuova contabilizzazione incide sull'equilibrio di competenza, ma non rileva sull'equilibrio finale.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.993,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 15.993,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 10.993,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie

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)	€	1.838,79
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.178,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	3.016,79

Altri fondi e accantonamenti

Non sussiste la fattispecie

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	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.332.429,57	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 112.580,07	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 489.607,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 1.934.617,02	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 193.461,70	
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)	€ 74.761,78	
(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)	€ 118.699,92	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	74.761,78	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n° 2 (G/A) *100			3,86%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.598.228,09	1.518.692,16	1.440.142,52
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	79.535,93	78.549,64	78.942,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.518.692,16	1.440.142,52	1.361.199,68

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	79.535,93	78.549,64	74.761,28
Quota capitale	82.134,63	81.155,98	78.942,84
Totale	161.670,56	159.705,62	153.704,12

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

Concessione di garanzie

Non sussiste la fattispecie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi

Non sussiste la fattispecie

Contratti di leasing e/o operazioni

Non sussiste la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

Non sussiste la fattispecie

DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussiste la fattispecie

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 W1/EQUILIBRIO		263.757,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.178,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		257.579,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		257.579,69
Saldo corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		221.419,59
Utilizzo risultato di amministrazione destinando al finanziamento	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		221.419,59



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 32.864,51	€ 32.864,51	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 32.864,51	€ 32.864,51	€ -	€ -

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 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		
Residui riscossi nel 2021	€ 134.101,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 114.644,54	
Residui al 31/12/2021	€ 59.703,08	44,52%

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	€ 4.646,37	€ 14.717,71	€ 7.887,71
Riscossione	€ 4.646,37	€ 14.717,71	€ 7.887,71

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente

Gli oneri di urbanizzazione sono stati utilizzati dall'Ente esclusivamente per spese in conto capitale

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 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	€ 12.566,38	€ 4.586,03	€ 16.627,10
riscossione	€ 12.566,38	€ 4.586,03	€ 16.627,10
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 36.647,03	
Residui riscossi nel 2020	€ 11.676,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 24.970,35	68,14%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 24.970,35	

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

L'Organo di revisione deve porre particolare attenzione ai trasferimenti ricevuti e verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19 e verificare la quantificazione delle eventuali risorse non utilizzate da esporre nell'avanzo.

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

Modello CERTIF-COVID-19

Articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020
CITTÀ METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITÀ MONTANE
FROSAPETTO per la CERTIFICAZIONE
della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate
a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza
da trattenere entro il termine perentorio del 31 maggio 2021
Comune di VALSOLDA

VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1 aprile 2021, concernente il modello e le modalità di trasmissione delle certificazioni di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni delle Unioni di Comuni e delle Comunità montane;

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

	<i>Importi in euro</i>
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	Importo
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	-172.777
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (E)	-21.895
Saldo complessivo	194.672
Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDFC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
Fondo per la smificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	16.896
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
Fondo comuni disastri nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri esivi e contrasto alla povertà educativa - incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006	0
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017.	0
Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale	16.896

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato

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

Spese correnti

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

SWR

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 440.813,14	€ 434.699,70	-6.113,44
102	imposte e tasse a carico ente	€ 32.208,12	€ 32.161,85	-46,27
103	acquisto beni e servizi	€ 522.293,72	€ 581.468,08	59.174,36
104	trasferimenti correnti	€ 374.117,05	€ 281.767,64	-92.349,41
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 78.549,64	€ 74.761,78	-3.787,86
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.254,05	€ 3.427,29	-826,76

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	tributi in conto capitale	-	-	-
202	investimenti fissi	€ 487.917,19	€ 910.099,82	422.182,63
203	contributi agli investimenti	€ 51.962,60	€ 122.438,00	70.475,40
204	altri trasferimenti in c/c	€ -	€ -	0,00
205	altre spese in c/c	€ 1.645,69	€ 19.782,72	18.137,03
TALE		€ 541.525,48	€ 1.052.320,54	510.795,06

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 **568.786,47**;
- 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 [tale ultimo 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 fra 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'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [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 8.895,54**
- 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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

CATEGORIA	PROSPETTO RIASSUNTIVO	STIPENDI	CPDEL 23,8	INADEL 2,88	INAIL aliq. media: 11,85 per mille	IRAP 8,5	TOTALE GENERALE
B2	19081,76	44,76	136,87	112			€ 20.357,49
B3	20692,45	44,76	144,86	288			€ 21.128,77
B6	21887,38	44,76	151,84	276	58,83		€ 22.474,93
C2	22665,03	52,08	167,95	294			€ 25.005,88
C3	23193,97	52,08	162,37	240	1110,84		€ 24.330,85
C33	23193,97	52,08	162,37	240			€ 24.330,85
C34	23193,97	52,08	162,37	240			€ 24.330,85
C35	23926,82	52,08	167,44	216			€ 24.330,85
C5	24811,81	52,08	173,88	204			€ 25.241,56
D3	27572,85	59,4	193,05	108			€ 27.933,30
D4	28750,45	59,4	201,24	72			€ 27.933,30
							€ 29.083,08
							€ 6.821,78
							€ 835,88
							€ 146,87
							€ 2.472,06
							€ 2.552,85
							€ 23.368,88
							€ 30.458,65
							€ 6.558,44
							€ 281.494,08
							€ 65.432,30
							€ 7.899,85
							€ 2.552,85
							€ 23.368,88
							€ 30.458,65

PROSPETTO RIASSUNTIVO	STIPENDI	CPDEL 23,8	INADEL 2,88	INAIL aliq. media: XX per mille	IRAP 8,5
TOTALE tempi indeterminati (COMPRESIVO DI ONERI)	€ 380.747,76				
CONTRATTI STD (COMPRESIVO DI ONERI)	€ 7.387,44				
SEGRETARIO IN CONVENZIONE (COMPRESO ONERI)	€ 24.817,03				

Sup

ALTRE SPESE DI PERSONALE					
ACCANTONAMENTO FUTURI AUMENTI CONTRATTUALI DIP	€ 15.807,45	€ 3.762,17	€ 455,25	€ 157,25	€ 1.343,63
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
SALARIO ACCESSORIO	€ 6.962,11	€ 1.656,98	€ 200,51	€ 69,26	€ 591,78
PO: TOTALE POSIZIONE E RISULTATO	€ 21.022,31	€ 5.003,31	€ 605,44	€ 209,13	€ 1.786,90
LAVORO STRAORDINARIO	€ 4.536,10	€ 1.079,59	€ 130,64	€ 45,13	€ 385,57
LAVORO STRAOD. ART. 14 C. 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
COMPENSI EX LEGGE 109/FUNZIONI TECNICHE (no inadel)	€ 10.000,00	€ 2.380,00		€ 99,48	€ 850,00
DIRITTI DI ROGITO (NO INADEL)	€ 5.000,00	€ 1.190,00		€ 49,74	€ 425,00
		€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE GENERALE	€ 476.280,20	€ 15.072,06	€ 1.391,85	€ 629,99	€ 5.382,88
formazione	€ -				
buoni pasto	€ 4.722,00				
rimborso missione	€ 20,50				
rimborso statale PL campione	€ 22.254,26				
TOTALE GENERALE SPESA DI PERSONALE	€ 503.499,47	€ 503.499,47	OK	34.134,43 IRAP	€ 469.365,03 TOTALE SENZA IRAP

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

(N.B. Si rammenta che ai sensi dell'art.16 comma 26 del Dl 138/2011 le spese di rappresentanza

sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000 sottoscritto dall'organo di vigilanza. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.)

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Per la compilazione della presente sezione compilare la apposita check list pubblicata sul sito.

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.

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi NON ABBIAMO NULLA

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2021 con delibera di consiglio comunale n.14 (entro il 31 dicembre 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.

Oppure

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria e che ha proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20, comma 1, in data

In caso di mancata comunicazione, fornire chiarimenti.

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

L'ente nel corso del 2021 non ha partecipato a bandi e non ha ottenuto fondi relativi al PNRR

STATO PATRIMONIALE

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file xls scaricabili dal sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html.

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-21	31-dic-20
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1	Costi di impianto e di ampliamento			
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.357,69	922,99	
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
	5	Avviamento			
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	196,99	455,63	
	9	Altre	16.776,68	16.329,33	
		Totale immobilizzazioni immateriali	19.331,36	17.707,95	
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
II	1	Beni demaniali	7.836.703,94	7.384.524,46	
	1.1	Terreni			
	1.2	Fabbricati			
	1.3	Infrastrutture	7.272.743,91	6.834.419,08	
	1.9	Altri beni demaniali	563.960,03	550.105,38	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	4.310.841,54	4.276.483,44	
	2.1	Terreni	915.199,51	915.199,51	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.2	Fabbricati	3.155.462,75	3.139.078,87	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.3	Impianti e macchinari			
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	138.301,95	122.486,06	
	2.5	Mezzi di trasporto	60.960,24	71.043,23	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.611,78	21.747,98	
	2.7	Mobili e arredi	18.305,31	6.927,79	
	2.8	Infrastrutture			
	2.99	Altri beni materiali			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	229.685,84	178.515,98	
		Totale immobilizzazioni materiali	12.377.231,32	11.839.523,88	

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	109,16	22.524,20
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti		
2	Crediti verso	109,16	22.524,20
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	109,16	22.524,20
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.396.671,84	11.879.756,03
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	61.001,08	75.784,87
b	Altri crediti da tributi		
c	Crediti da Fondi perequativi	61.001,08	75.784,87
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	273.093,44	336.655,95
b	imprese controllate	273.093,44	336.655,95
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	175.078,70	360.757,49
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	44.264,88	37.279,31
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	16.121,48	7.785,91
	Totale crediti	553.438,10	810.477,62
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	2.617.205,42	2.258.287,17
b	presso Banca d'Italia	2.617.205,42	2.258.287,17
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	2.617.205,42	2.258.287,17
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.170.643,52	3.068.764,79
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		

2	Risconti attivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.567.315,36 14.948.520,82

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-21	31-dic-20
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	148.395,94	
II	Riserve	9.914.743,73	
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	173.987,36	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.740.756,37	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	339.788,79	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	770.110,72	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.173.039,18	10.829.590,68
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	15.933,00	10.993,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	15.933,00	10.993,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	3.016,79	1.838,79
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	1.381.793,07	1.460.735,91

SMP

	a	prestiti obbligazionari		
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesoriere		
	d	verso altri finanziatori	1.381.793,07	1.460.735,91
2		Debiti verso fornitori	366.698,30	266.858,06
3		Acconti		
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	183.877,54	216.747,78
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	80.139,37	54.709,39
	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate	100.486,72	123.497,07
	e	altri soggetti	3.251,45	38.541,32
5		Altri debiti	150.266,15	66.289,70
	a	tributari	23.812,56	772,11
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.411,46	999,45
	c	per attività svolta per c/terzi		
	d	altri	109.042,13	64.518,14
TOTALE DEBITI (D)			2.082.635,06	2.010.631,45
I		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
		Ratei passivi		
II		Risconti passivi	2.292.691,33	2.095.466,90
1		Contributi agli investimenti	2.292.691,33	2.066.021,10
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.051.615,41	1.940.025,52
	b	da altri soggetti	241.075,92	125.995,58
2		Concessioni pluriennali		
3		Altri risconti passivi		29.445,80
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			2.292.691,33	2.095.466,90
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			15.567.315,36	14.948.520,82
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri		
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE				

CONTO ECONOMICO

N.B. solo per comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti o per i comuni che pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si sono avvalsi 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.

Emp2

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

(per la compilazione del prospetto di conto economico si rimanda agli schemi di bilancio pubblicati sul sito di Arconet e riportati nel file excel con relativi dettagli)

CONTO ECONOMICO 2021

CONTO ECONOMICO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	1.246.350,13	1.290.684,12
2	Proventi da fondi perequativi		1.918,54
3	Proventi da trasferimenti e contributi	739.320,50	928.502,45
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	273.746,11	464.759,44
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	56.765,36	54.143,01
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	408.809,03	409.600,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	152.770,33	325.228,83
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	95.515,18	74.581,34
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		217.059,94
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	57.255,15	33.587,55
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	22.125,89	21.515,48
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.160.566,85	2.567.849,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	103.310,01	95.478,83
10	Prestazioni di servizi	476.919,77	426.046,29
11	Utilizzo beni di terzi	1.038,30	768,60
12	Trasferimenti e contributi	311.414,68	374.117,05
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	281.767,64	374.117,05
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	29.647,04	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	434.899,70	440.813,14
14	Ammortamenti e svalutazioni	427.619,20	515.407,44
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.348,07	4.350,85
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	422.271,13	405.236,19
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		105.820,40
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	4.940,00	2.000,00
17	Altri accantonamenti	1.178,00	

18	Oneri diversi di gestione		39.415,18	41.013,12
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.800.734,84	1.895.644,47
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		359.832,01	672.204,95
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
	<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni			
a	da società controllate			
b	da società partecipate			
c	da altri soggetti			
20	Altri proventi finanziari			0,93
	Totale proventi finanziari			0,93
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari			
a	Interessi passivi	74.761,78		78.549,64
b	Altri oneri finanziari	74.761,78		78.549,64
	Totale oneri finanziari	74.761,78		78.549,64
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-74.761,78		-78.548,71
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni			
23	Svalutazioni			
	TOTALE RETTIFICHE (D)			
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari			
a	Proventi da permessi di costruire	96.318,12		37.229,34
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.864,23		2.480,16
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	55.977,32		34.749,18
d	Plusvalenze patrimoniali	36.476,57		
e	Altri proventi straordinari			
	Totale proventi straordinari	96.318,12		37.229,34
25	Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	11.060,25		10.426,54
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	60,25		10.426,54
c	Minusvalenze patrimoniali			
d	Altri oneri straordinari	11.000,00		
	Totale oneri straordinari	11.060,25		10.426,54
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	85.257,87		26.802,80
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	370.328,10		620.459,04
26	Imposte	30.539,31		30.583,41
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	339.788,79		589.875,63

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

(in caso di difformità segnalare)

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

CONCLUSIONI

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

Segnalo nuovamente che il sottoscritto revisore è stato nominato in data 08.03.2022 con delibera n.8.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT. SIMONE PIACENTINI



Simone Piacentini