COMUNE DI CANTELLO

Provincia di Varese

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. GIANLUIGI RICCHIUTO

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 13
Risultato di amministrazione 15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 17
Fondo crediti di dubbia esigibilità 18
Fondi spese e rischi futuri 18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 24
STATO PATRIMONIALE 25
CONTO ECONOMICO 30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 33
CONCLUSIONI 33

Comune di Cantello

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 18 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Cantù, lì 18 maggio 2022

L'Organo di revisione

DOTT. GIANLUIGI RICCHIUTO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Gianluigi Ricchiuto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 19.07.2019;

- ricevuta in data 4.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.31 del 3.05.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 29.11.2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cantello registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.746 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto 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 l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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

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

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

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

- l'ente non è in dissesto;

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.320.571,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.320.571,24

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.096.794,79	€ 1.554.158,56	€ 2.320.571,24
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		€ 1.554.158,56			€ 1.554.158,56
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.756.132,61	€ 1.779.802,09	€ 342.717,43	€ 2.122.519,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 474.364,43	€ 526.557,91	€ 6.939,43	€ 533.497,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 952.263,11	€ 405.741,23	€ 153.898,65	€ 559.639,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**€ 4.182.760,15**	**€ 2.712.101,23**	**€ 503.555,51**	**€ 3.215.656,74**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 3.727.508,09	€ 2.124.189,16	€ 497.328,30	€ 2.621.517,46
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 276.500,00	276.460,29	€ -	€ 276.460,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€ 4.004.008,09**	**€ 2.400.649,45**	**€ 497.328,30**	**€ 2.897.977,75**
Differenza D (D=B-C)	=	**€ 178.752,06**	**€ 311.451,78**	**€ 6.227,21**	**€ 317.678,99**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ -	€ 32.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ -	€ 32.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**€ 178.752,06**	**€ 311.451,78**	**€ 6.227,21**	**€ 317.678,99**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 1.835.022,68	€ 1.092.465,32	€ 258.469,57	€ 1.350.934,89
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 9.811,69	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ -	€ 32.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 1.876.834,37**	**€ 1.124.465,32**	**€ 258.469,57**	**€ 1.382.934,89**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**€ 1.876.834,37**	**€ 1.124.465,32**	**€ 258.469,57**	**€ 1.382.934,89**
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.273.117,08	€ 663.619,84	€ 216.932,08	€ 880.551,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 2.273.117,08**	**€ 663.619,84**	**€ 216.932,08**	**€ 880.551,92**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 2.273.117,08**	**€ 663.619,84**	**€ 216.932,08**	**€ 880.551,92**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 428.282,71**	**€ 428.845,48**	**€ 41.537,49**	**€ 470.382,97**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 542.000,00	€ 456.928,78	€ -	€ 456.928,78
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 571.851,80	€ 448.726,26	€ 29.851,80	€ 478.578,06
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**€ 1.274.776,11**	**€ 748.499,78**	**€ 17.912,90**	**€ 2.320.571,24**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.083.323,73.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 166.044,37, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 129.979,37 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	313.963,74
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	91.195,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	56.724,37
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**166.044,37**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	166.044,37
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	36.065,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**129.979,37**

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*	-€	127.105,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	612.337,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	491.641,50
SALDO FPV	€	120.696,10
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	35.281,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	31.269,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	4.011,57
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	127.105,41
SALDO FPV	€	120.696,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	4.011,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	403.795,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	689.949,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€	1.083.323,73

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 2.231.500,00	€ 2.164.246,84	€ 1.779.802,09	82,24
Titolo II	€ 467.425,00	€ 534.409,99	€ 526.557,91	98,53
Titolo III	€ 685.715,00	€ 594.366,14	€ 405.741,23	68,26
Titolo IV	€ 1.386.501,27	€ 1.407.993,21	€ 1.092.465,32	77,59
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	30.856,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.293.022,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.832.711,81
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*24.109,06*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	276.460,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**190.598,74**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	123.365,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	32.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**313.963,74**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	**91.195,00**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**56.724,37**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**166.044,37**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**36.065,00**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**129.979,37**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	280.430,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	581.480,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.407.993,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	32.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.718.949,49
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*467.532,44*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**83.421,95**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**5.125,38**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**78.296,57**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**78.296,57**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**397.385,69**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**397.385,69**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**397.385,69**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**313.963,74**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	123.365,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	91.195,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	36.065,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	56.724,37
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**6.614,37**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso						
878	Accantonamento fondo contenzioso	100.000,00		20.000,00		120.000,00
Totale Fondo contenzioso		100.000,00	-	20.000,00	-	120.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
879	Fondo svalutazione crediti	242.000,00		70.185,00	- 9.935,00	302.250,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		242.000,00	-	70.185,00	- 9.935,00	302.250,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
106	Fondo indennità fine mandato Sindaco	1.425,39		1.010,00		2.435,39
882	Accanotnamento rinnovi contrattuali				46.000,00	46.000,00
Totale Altri accantonamenti		1.425,39	-	1.010,00	46.000,00	48.435,39
Totale		343.425,39	-	91.195,00	36.065,00	470.685,39

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2021[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*g)*	*(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)*	*(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
	Risorse generali		Fondo indennità Fine Mandato	1425,39					1425,39		0	0
	Rinegoziazione mutui MEF Covid		Rinegoziazione mutui MEF Covid	69070	20000		16372,4				3627,6	52697,6
	Trasferimenti statali		Fondo funzionzi fondamentali	60811	43860	16227,77	38900				21187,77	38138,77
	Entrate correnti		Spese per gestione servizio RSU	26820		31909					31909	58729
	oneri permessi costruire		Oneri vincolati per interventi clero			1616,42					1616,42	1616,42
	oneri permessi costruire		Oneri voncolati per abbattim.barr.arch.			3508,96					3508,96	3508,96
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**158126,39**		**53262,15**	**55272,4**	**0**	**1425,39**		**61849,75**	**154690,75**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Fondo accantonamento DL 34/2020		Trasferimenti statali	44572	44505	49295,79	93800,79				0	67
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**44572**		**49295,79**	**93800,79**	**0**	**0**		**0**	**67**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Altri vincoli												
	entrate generali		Manutenzione ordinaria strade com.li						-2474,5		0	2474,5
	Contributi Regione Lombardia		Costi per l'istruzione	6645,7							0	6645,7
	Risorse generali		Convenzione Polizia Locale	36288,37							0	36288,37
	Trasferimenti statali		Spese consultazioni elettorali	37412,18							0	37412,18
	Trasferimenti		Progetto videosorveglianza Comunità Montana	42556,25							0	42556,25
	Trasferimenti		Manutenz.straord.immobili Ist.Comprensivo	36648,53								36648,53
	Trasferimenti		Area feste INV 293	25000								25000
	Trasferimenti		Manuten.Straord. Scuola materna 0-6 anni	19583,56							0	19583,56
	Entrate in conto capitale		Fondo progettazione						-6337,64		0	6337,64
	Oneri permessi costruire		Interventi manutnetivi chiese	12085,22							0	12085,22
Totale altri vincoli (l/5)				**216219,81**		**0**	**0**	**0**	**-8812,14**		**0**	**225031,95**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**418918,2**	**0**	**102557,94**	**149073,19**	**0**	**-7386,75**		**61849,75**	**379789,7**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**0**	**0**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	61849,75	154690,75
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	67
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
	Entrate conto capitale		Manutenzione straordinair asfaltature	9411,08		9411,08			0
	Entrate conto capitale		Manutenzione straordinair asfaltature	15420,32		15420,32			0
	Entrate conto capitale		Manutenzione straordinair asfaltature	3350		3350			0
	Entrate conto capitale		Manutenzione straordinair asfaltature	3518,71		3518,71			0
	Entrate conto capitale		Spese conto capitale					-27640,95	27640,95
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
			Totale	31700,11	0	31700,11	0	-27640,95	27640,95
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					27640,95

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

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

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

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

FPV	**01/01/2021**	**31/12/2021**
FPV di parte corrente	€ 30.856,93	€ 24.109,06
FPV di parte capitale	€ 581.480,67	€ 467.532,44
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 28.915,75	€ 30.856,93	€ 24.109,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 28.915,75	€ 30.856,93	€ 24.109,06
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 60.000,00	€ 581.480,67	€ 467.532,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 60.000,00	€ 581.480,67	€ 467.532,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.083.323,73, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.554.158,56
RISCOSSIONI	(+)	762.025,08	4.261.495,33	5.023.520,41
PAGAMENTI	(-)	744.112,18	3.512.995,55	4.257.107,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.320.571,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.320.571,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	456.146,61	899.899,56	1.356.046,17
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	326.147,43	1.775.504,75	2.101.652,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			24.109,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			467.532,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)[2]	(=)			**1.083.323,73**

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 685.196,15	€ 1.093.744,61	€ 1.083.323,73
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 235.000,00	€ 459.645,20	€ 470.685,39
Parte vincolata (C)	€ 177.829,49	€ 245.000,00	€ 379.789,70
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.120,32	€ 31.700,11	€ 27.640,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 250.246,34	€ 357.399,30	€ 205.207,69

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 31.700,00	€ 248.730,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 27.000,00	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 108.365,00					€ 108.365,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 677.949,61	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	**€ 845.014,61**	**€ 248.730,00**	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 26.04.2022 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 26.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.253.453,25	€ 762.025,08	€ 456.146,61	-€ 35.281,56
Residui passivi	€ 1.101.529,60	€ 744.112,18	€ 326.147,43	-€ 31.269,99

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	€ 35.281,56	€ 3.629,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 27.640,95
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 35.281,56	€ 31.269,99

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.983,06	€ 57.157,12	€ 57.157,12	€ 10.900,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.983,06	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 520,96	€ 47.824,60	€ 58.193,24	€ 253.830,80	€ 187.117,62	€ 362.954,20	€ 230.400,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 520,96	€ 2.990,96	€ 7.710,42	€ 173.310,68	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	100%	6%	13%	68%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 5.440,45	€ 46.544,54	€ 7.571,08	€ 1.239,82	€ 57.940,59	€ 54.400,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.855,30	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	0%	0%	38%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 120.000,00, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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)	€	1.425,39
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.010,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	2.435,39

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 46.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Lente non è tenuta ad accantonare nel risultato di amministrazione somme a titolo di fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	***Importi in euro***		**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€	2.164.246,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	534.409,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	594.366,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	€	3.293.022,97	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	329.302,30	
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)	€	142.810,11	
(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)	€	186.492,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	142.810,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100			4,34%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	3.644.148,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	276.460,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	3.367.687,71

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 4.191.000,00	€ 3.812.020,00	€ 3.644.148,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 378.980,00	€ 167.872,00	€ 276.460,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 3.812.020,00**	**€ 3.644.148,00**	**€ 3.367.687,71**
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	4.731,00	4.731,00	4.746,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 181.585,73	€ 156.528,06	€ 142.810,11
Quota capitale	€ 375.491,75	€ 167.871,37	€ 276.460,29
Totale fine anno	**€ 557.077,48**	**€ 324.399,43**	**€ 419.270,40**

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

Debiti Fuori Bilancio

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente non 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): € 397.385,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 244.340,94
- W3 (equilibrio complessivo): € 208.275,94

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 57.000,00	€ 45.163,37	€ 2.017,80	€ 10.900,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.746,67	€ 3.552,46	€ 168,03	€ 5.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 61.746,67	€ 48.715,83	€ 2.185,83	€ 15.900,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.034,00	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 6.034,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 6.034,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.000,00	82,86%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 15.983,06	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.983,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 57.157,12	
Residui totali	€ 57.157,12	
FCDE al 31/12/2021	€ 10.900,00	19,07%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 360.369,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 184.533,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 175.836,58	48,79%
Residui della competenza	€ 185.923,41	
Residui totali	€ 361.759,99	
FCDE al 31/12/2021	€ 230.400,00	63,69%

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	€ 269.310,77	€ 52.734,38	€ 98.933,74
Riscossione	€ 269.310,77	€ 52.734,38	€ 98.933,74

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 50.000,00	€ 2.768.615,03	1,81%
2020	€ 32.000,00	€ 2.723.306,18	1,18%
2021	€ 32.000,00	€ 2.832.711,81	1,13%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 61.071,85	€ 15.603,28	€ 15.448,60
riscossione	€ 12.642,13	€ 10.503,30	€ 14.208,78
%riscossione	20,70	67,31	91,97

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 32.207,75	€ 15.603,28	€ 15.448,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 15.017,22	€ 5.099,98	€ 9.331,32
entrata netta	€ 17.190,53	€ 10.503,30	€ 6.117,28
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 11.460,43	€ 5.530,18	€ 3.058,64
% per spesa corrente	66,67%	52,65%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 59.556,07	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.855,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 56.700,77	95,21%
Residui della competenza	€ 1.239,82	
Residui totali	€ 57.940,59	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 622.720,08	€ 657.405,70	34.685,62
102	imposte e tasse a carico ente	€ 41.088,42	€ 43.960,26	2.871,84
103	acquisto beni e servizi	€ 1.612.194,79	€ 1.626.596,00	14.401,21
104	trasferimenti correnti	€ 213.081,30	€ 290.247,81	77.166,51
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 156.628,06	€ 142.810,11	-13.817,95
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.725,81	€ 5.767,45	-4.958,36
110	altre spese correnti	€ 66.867,72	€ 65.924,48	-943,24
TOTALE		**€ 2.723.306,18**	**€ 2.832.711,81**	109.405,63

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 653.295,53	€ 1.718.949,49	1.065.653,96
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 5.688,99		-5.688,99
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		**€ 658.984,52**	**€ 1.718.949,49**	1.059.964,97

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 619.767,68;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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.

STATO PATRIMONIALE

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

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

						Descrizione	**2021**	**2020**
A	A		0			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
A	A		0			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
A	B		0			B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
A	B	I	0			Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
A	B	I	1			Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
A	B	I	2			Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
A	B	I	3			Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.806,09	7.722,49
A	B	I	4			Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
A	B	I	5			Avviamento	0,00	0,00
A	B	I	6			Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
A	B	I	9			Altre	23.112,69	34.161,29
A	B		0			Totale immobilizzazioni immateriali	41.918,78	41.883,78
A	B		0			Immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
A	B	II	1			Beni demaniali	11.093.138,83	11.277.947,37
A	B	II	1	1.1		Terreni	0,00	0,00
A	B	II	1	1.2		Fabbricati	1.211.847,89	1.241.914,47
A	B	II	1	1.3		Infrastrutture	9.881.290,94	10.036.032,90
A	B	II	1	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00
A	B	III	2			Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.033.116,89	8.320.486,08
A	B	III	2	2.1		Terreni	1.221.681,08	1.225.646,63
A	B	III	2	2.1	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A	B	III	2	2.2		Fabbricati	6.869.813,48	6.646.618,86
A	B	III	2	2.2	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A	B	III	2	2.3		Impianti e macchinari	374.091,20	159.332,16
A	B	III	2	2.3	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A	B	III	2	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	53.315,62	14.953,52
A	B	III	2	2.5		Mezzi di trasporto	177.908,59	56.572,85
A	B	III	2	2.6		Macchine per ufficio e hardware	7.806,46	12.627,84
A	B	III	2	2.7		Mobili e arredi	64.240,91	30.556,99
A	B	III	2	2.8		Infrastrutture	96.086,28	0,00
A	B	III	2	2.99		Altri beni materiali	168.173,27	174.177,23

A	B	III	3			Immobilizzazioni in corso ed acconti	913.595,72	504.555,73
A	B		0			Totale immobilizzazioni materiali	21.039.851,44	20.102.989,18
A	B	IV	0			Immobilizzazioni Finanziarie (1)	0,00	0,00
A	B	IV	1			Partecipazioni in	1.967,54	1.967,54
A	B	IV	1		a	imprese controllate	0,00	0,00
A	B	IV	1		b	imprese partecipate	1.967,54	1.967,54
A	B	IV	1		c	altri soggetti	0,00	0,00
A	B	IV	2			Crediti verso	396.181,67	396.181,67
A	B	IV	2		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
A	B	IV	2		b	imprese controllate	0,00	0,00
A	B	IV	2		c	imprese partecipate	0,00	0,00
A	B	IV	2		d	altri soggetti	396.181,67	396.181,67
A	B	IV	3			Altri titoli	0,00	0,00
A	B		0			Totale immobilizzazioni finanziarie	398.149,21	398.149,21
A	B		0			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.479.919,43	20.543.022,17
A	C		0			C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00
A	C	I	0			Rimanenze	0,00	0,00
A	C		0			Totale rimanenze	0,00	0,00
A	C	II	0			Crediti (2)	0,00	0,00
A	C	II	1			Crediti di natura tributaria	320.015,33	332.632,61
A	C	II	1		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
A	C	II	1		b	Altri crediti da tributi	298.685,68	305.951,77
A	C	II	1		c	Crediti da Fondi perequativi	21.329,65	26.680,84
A	C	II	2			Crediti per trasferimenti e contributi	513.431,81	455.460,84
A	C	II	2		a	verso amministrazioni pubbliche	513.065,81	454.362,84
A	C	II	2		b	imprese controllate	0,00	0,00
A	C	II	2		c	imprese partecipate	0,00	0,00
A	C	II	2		d	verso altri soggetti	366,00	1.098,00
A	C	II	3			Verso clienti ed utenti	124.967,76	172.517,24
A	C	II	4			Altri Crediti	95.381,27	50.842,56
A	C	II	4		a	verso l'erario	0,00	0,00
A	C	II	4		b	per attività svolta per c/terzi	2.889,64	0,00
A	C	II	4		c	altri	92.491,63	50.842,56
A	C		0			Totale crediti	1.053.796,17	1.011.453,25
A	C	III	0			Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
A	C	III	1			Partecipazioni	0,00	0,00
A	C	III	2			Altri titoli	0,00	0,00
A	C	III	99			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
A	C	IV	0			Disponibilità liquide	0,00	0,00
A	C	IV	1			Conto di tesoreria	2.320.571,24	1.545.548,70

A	C	IV	1		a	Istituto tesoriere	2.320.571,24	1.545.548,70
A	C	IV	1		b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A	C	IV	2			Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
A	C	IV	3			Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
A	C	IV	4			Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A	C	IV	98			Totale disponibilità liquide	2.320.571,24	1.545.548,70
A	C	IV	99			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.374.367,41	2.557.001,95
A	D		0			D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
A	D		1			Ratei attivi	0,00	0,00
A	D		2			Risconti attivi	0,00	0,00
A	D	99	0			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
A	**T**		**0**			**TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)**	**24.854.286,84**	**23.100.024,12**

P	A		0			A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
P	A	I	0			Fondo di dotazione	0,00	0,00
P	A	II	0			Riserve	17.918.101,33	0,00
P	A	II	0		b	da capitale	0,00	0,00
P	A	II	0		c	da permessi di costruire	98.933,74	0,00
P	A	II	0		d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.819.167,59	0,00
P	A	II	0		e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
P	A	II	0		f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
P	A	III	0			Risultato economico dell'esercizio	57.815,62	0,00
P	A	IV	0			Risultati economici di esercizi precedenti	435.586,33	0,00
P	A	V	0			Riserve negative per beni indisponibili	-3.021.736,88	0,00
P	A	Z	0			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.389.766,40	15.233.017,04
P	B		0			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
P	B		1			Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
P	B		2			Per imposte	0,00	0,00
P	B		3			Altri	168.435,39	100.000,00
P	B	Z	0			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	168.435,39	100.000,00
P	C		0			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
P	C	Z	0			TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
P	D		0			D) DEBITI (1)	0,00	0,00
P	D		1			Debiti da finanziamento	3.371.175,86	3.647.636,15
P	D		1		a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
P	D		1		b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
P	D		1		c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
P	D		1		d	verso altri finanziatori	3.371.175,86	3.647.636,15

P	D		2			Debiti verso fornitori	1.803.490,55	936.202,87
P	D		3			Acconti	0,00	0,00
P	D		4			Debiti per trasferimenti e contributi	140.447,35	38.898,81
P	D		4		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
P	D		4		b	altre amministrazioni pubbliche	37.473,25	12.605,76
P	D		4		c	imprese controllate	0,00	0,00
P	D		4		d	imprese partecipate	0,00	0,00
P	D		4		e	altri soggetti	102.974,10	26.293,05
P	D		5			Altri debiti	157.714,28	126.427,92
P	D		5		a	tributari	7.982,55	28.770,04
P	D		5		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	236,38	370,15
P	D		5		c	per attività svolta per c/terzi (2)	3.109,67	0,46
P	D		5		d	altri	146.385,68	97.287,27
P	D	Z	0			TOTALE DEBITI (D)	5.472.828,04	4.749.165,75
P	E		0			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
P	E	I	0			Ratei passivi	24.109,06	30.856,93
P	E	II	0			Risconti passivi	3.799.147,95	2.986.984,40
P	E	II	1			Contributi agli investimenti	3.799.147,95	2.986.984,40
P	E	II	1		a	da altre amministrazioni pubbliche	3.682.827,94	2.875.653,39
P	E	II	1		b	da altri soggetti	116.320,01	111.331,01
P	E	II	2			Concessioni pluriennali	0,00	0,00
P	E	II	3			Altri risconti passivi	0,00	0,00
P	E	Z	0			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.823.257,01	3.017.841,33
P	**E**	**Z**	**0**			**TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)**	**24.854.286,84**	**23.100.024,12**

C			0			CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
C			0			1) Impegni su esercizi futuri	467.532,44	581.480,67
C			0			5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
C			0			6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
C			0			7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
C			0			8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
C			0			9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
C			0			10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
C		**Z**	**0**			**TOTALE CONTI D'ORDINE**	**467.532,44**	**581.480,67**

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 302.250,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed **è** almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II		Riserve	**17.918.101,33**	**14.797.430,71**	**3.120.670,62**
	b	*da capitale*	0,00	2.596.996,60	-2.596.996,60
	c	*da permessi di costruire*	98.933,74	922.486,74	-823.553,00
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	17.819.167,59	11.277.947,37	6.541.220,22
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00	0,00
	f	*altre riserve disponibili*	0,00	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	57815,62	342.865,10	-285.049,48
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	435586,33	92.721,23	342.865,10
V		Riserve negative per beni indisponibili	-3021736,88	0,00	-3021736,88
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**15.389.766,40**	**15.233.017,04**	**156749,36**

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

destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce	**Importo**
fondo di dotazione	
riserve disponibili	57.815,62
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 57.815,62

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 per euro 120.000,00.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

			Descrizione	**2021**	**2020**
A	0		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
A	1		Proventi da tributi	1.497.440,87	1.446.080,35
A	2		Proventi da fondi perequativi	666.805,97	667.014,42
A	3		Proventi da trasferimenti e contributi	987.056,76	1.125.201,20
A	3	a	Proventi da trasferimenti correnti	534.409,99	696.300,35
A	3	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	452.646,77	428.900,85
A	3	c	Contributi agli investimenti	-	-
A	4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	377.735,49	399.264,42
A	4	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	261.342,53	207.673,05
A	4	b	Ricavi della vendita di beni	2.068,02	106.307,73
A	4	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	114.324,94	85.283,64
A	5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
A	6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
A	7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
A	8		Altri ricavi e proventi diversi	181.755,65	119.788,10
A	99		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.710.794,74	3.757.348,49
B	0		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-
B	9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	80.711,76	108.845,89
B	10		Prestazioni di servizi	1.539.508,18	1.497.236,49

B	11		Utilizzo beni di terzi	6.376,06	6.112,41
B	12		Trasferimenti e contributi	290.247,81	218.770,29
B	12	a	Trasferimenti correnti	290.247,81	213.081,30
B	12	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-
B	12	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	5.688,99
B	13		Personale	657.405,70	653.577,01
B	14		Ammortamenti e svalutazioni	814.661,28	801.834,75
B	14	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	18.075,14	18.053,11
B	14	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	736.336,14	696.781,64
B	14	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
B	14	d	Svalutazione dei crediti	60.250,00	87.000,00
B	15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
B	16		Accantonamenti per rischi	68.435,39	50.000,00
B	17		Altri accantonamenti	-	-
B	18		Oneri diversi di gestione	32.582,82	34.563,65
B	98		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.489.929,00	3.370.940,49
			Descrizione	**2021**	**2020**
B	99	1	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	220.865,74	386.408,00
C	0		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-
C	0	1	Proventi finanziari	-	-
C	19		Proventi da partecipazioni	178,80	335,25
C	19	a	da società controllate	-	-
C	19	b	da società partecipate	178,80	335,25
C	19	c	da altri soggetti	-	-
C	20		Altri proventi finanziari	0,34	0,44
C	20	t	Totale proventi finanziari	179,14	335,69
C	0	t	Oneri finanziari	-	-
C	21		Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
C	21	a	Interessi passivi	142.810,11	156.528,06
C	21	b	Altri oneri finanziari	-	-
C	99		Totale oneri finanziari	142.810,11	156.528,06
C	99	1	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 142.630,97	- 156.192,37
D	0		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
D	22		Rivalutazioni	-	-
D	23		Svalutazioni	-	-
D	99		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
E	0		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-
E	24		Proventi straordinari	-	-
E	24	a	Proventi da permessi di costruire	-	32.000,00
E	24	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
E	24	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	231.466,55	195.557,16
E	24	d	Plusvalenze patrimoniali	16.608,20	11.953,38
E	24	e	Altri proventi straordinari	-	-
E	99		Totale proventi straordinari	248.074,75	239.510,54

E	25		Oneri straordinari	-	-
E	25	a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
E	25	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	225.701,84	86.690,74
E	25	c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
E	25	d	Altri oneri straordinari	-	-
E	99		Totale oneri straordinari	225.701,84	86.690,74
E	99	1	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	22.372,91	152.819,80
T	0		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	100.607,68	383.035,43
T	26		Imposte (*)	42.792,06	40.170,33
T	27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	57.815,62	342.865,10

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**3.710.794,74**	**3.757.348,49**	**- 46.554**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**3.489.929,00**	**3.370.940,49**	**118.989**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**220.865,74**	**386.408,00**	**- 165.542**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-142.630,97**	**-156.192,37**	**13.561**
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**	**-**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**22.372,91**	**152.819,80**	**- 130.447**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	100.607,68	383.035,43	- 282.428
Imposte (*)	42.792,06	40.170,33	2.622
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	57.815,62	342.865,10	- 285.049

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla gestione straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 80.188,53 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 130.446,89 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 178,80, si riferiscono alla società Acsm Agam Spa.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	**2020**	**2021**
734.985,12	801.834,76	814.661,28

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

Sulla base dei rilievi evidenziati, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianluigi Ricchiuto

Firmato digitalmente da: ricchiuto gianluigi
Data: 07/06/2022 17:37:45