

COMUNE DI PONTE NELLE ALPI

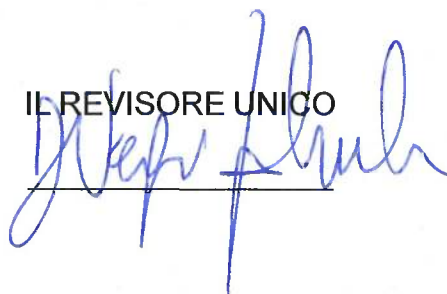
PROVINCIA DI BELLUNO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'G. P. P.', is written over a horizontal line.

Comune di Ponte nelle Alpi

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 19.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

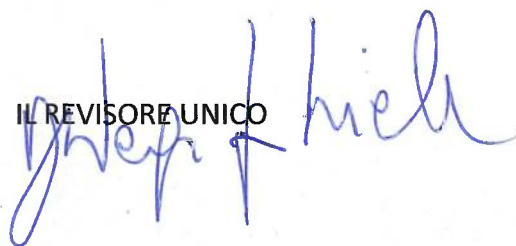
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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

Ponte nelle Alpi, 19.04.2022

IL REVISORE UNICO



INTRODUZIONE

Il sottoscrittodott. Gabriele De Negri revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 30/11/2021;

- ✦ ricevuta in data 30/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 30.03.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ✦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ✦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ✦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ✦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ✦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ✦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 29.03.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ✦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore, 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;

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. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 8
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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ponte nelle Alpi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8040 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni: Unione Montana Bellunese;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni: Bim Piave;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013.

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

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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(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 30.01.2022, 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 **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 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

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)	€ 2.514.718,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 2.514.718,06

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.493.644,43	€ 2.013.215,71	€ 2.514.718,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 43.000,00	€ 43.000,00	€ 43.000,00

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	43.000,00	43.000,00	43.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	43.000,00	43.000,00	43.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	43.000,00	43.000,00	43.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	43.000,00	43.000,00	43.000,00

Nel corso dell'ultimo triennio non è stata utilizzata la cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.013.215,71			€ 2.013.215,71
Entrate Titolo 1.00	+	3.535.189,28	3.066.611,84	76.779,43	€ 3.143.391,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					€ -
Entrate Titolo 2.00	+	693.178,39	611.835,13	36.610,86	€ 648.445,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					€ -
Entrate Titolo 3.00	+	2.164.623,45	728.697,61	431.823,98	€ 1.160.521,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>				€ -	€ -
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)	=	6.392.991,12	€ 4.407.144,58	€ 545.214,27	€ 4.952.358,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>			€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.078.620,46	3.439.342,43	720.069,10	€ 4.159.411,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	3.212,60		€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	180.370,61	176.581,84	€ -	€ 176.581,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>			€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.262.203,67	€ 3.615.924,27	€ 720.069,10	€ 4.335.993,37
Differenza D (D=B-C)	=	130.787,45	€ 791.220,31	-€ 174.854,83	€ 616.365,48
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+		€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-		€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+		€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	130.787,45	€ 791.220,31	-€ 174.854,83	€ 616.365,48
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.094.086,91	144.701,67	123.160,95	€ 267.862,62
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+				€ -

Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	203.859,81	10.333,15	4.276,66	€ 14.609,81
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.297.946,72	€ 155.034,82	€ 127.437,61	€ 282.472,43
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=		€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.297.946,72	€ 155.034,82	€ 127.437,61	€ 282.472,43
Spese Titolo 2.00	+	2.763.605,63	82.972,92	319.494,45	€ 402.467,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+		€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.763.605,63	€ 82.972,92	€ 319.494,45	€ 402.467,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	3.212,60	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.760.393,03	€ 82.972,92	€ 319.494,45	€ 402.467,37
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-462.446,31	€ 72.061,90	-€ 192.056,84	-€ 119.994,94
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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	2.041.109,84	622.091,33	6.912,56	€ 629.003,89
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	2.071.180,24	601.191,16	22.680,92	€ 623.872,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.651.486,45	€ 884.182,38	-€ 382.680,03	€ 2.514.718,06

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

L'ente nel corso del 2021 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 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -9,23 giorni
 Il parametro indica che l'ente paga in media le transazioni commerciali con un anticipo di 9,23 giorni rispetto alla scadenza delle fatture..

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro € 7.844,62 .

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 473.811,36

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 262.633,32, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 342.167,17 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	473.811,36
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	38.105,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	173.072,64
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	262.633,32

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	262.633,32
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 79.533,85
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	342.167,17

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	6.131.284,70

Impegni	5.657.473,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA	473.811,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	361.280,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	464.418,24
SALDO FPV	-103.137,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.930,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	51.903,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	109.845,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	60.871,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	473.811,36
SALDO FPV	-103.137,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	60.871,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	586.035,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.503.669,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	2.521.250,57

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	€ 3.178.526,44	€ 3.162.057,49	€ 3.066.611,84	96,98
Titolo II	€ 604.354,02	€ 653.444,69	€ 611.835,13	93,63
Titolo III	€ 1.252.784,96	€ 1.222.152,14	€ 728.697,61	59,62
Titolo IV	€ 498.703,17	€ 454.130,27	€ 144.701,67	31,86
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Nel 2021, Il precedente 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	217.132,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	5.037.654,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	4.271.803,12
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		230.427,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	227.162,08
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	(-)	176.581,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		579.240,09
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	(+)	230.427,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	37.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	90.300,00
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)		756.367,29
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	38.105,40
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	110.772,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		607.489,25
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-189.500,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		796.989,25

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	355.608,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	144.147,65
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	464.463,42
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	(-)	37.000,00
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	(+)	90.300,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	579.921,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	237.256,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)		200.341,97
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	62.300,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		138.041,97
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	109.966,15
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		28.075,82

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	
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)		956.709,26
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	38.105,40
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	173.072,64
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		745.531,22
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-79.533,85
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		825.065,07

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		756.367,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	38.105,40
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-189.500,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	110.772,64
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		796.989,25

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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	€ 217.132,81	€ 227.162,08
FPV di parte capitale	€ 144.147,65	€ 237.256,16
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	€ 298.066,39	€ 217.132,81	€ 227.162,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 180.004,84	€ 189.039,57	€ 172.817,87
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 118.061,55	€ 28.096,24	€ 54.344,21
- 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	€ 141.872,01	€ 144.147,65	€ 237.256,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 44.018,58	€ 70.853,99	€ 150.283,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 97.853,43	€ 73.293,66	€ 86.972,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	188.542,06
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	22.152,46
Altri incarichi	16.467,56
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	227.162,08
** specificare	

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 € 2.521.250,57 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.013.215,71
RISCOSSIONI	(+)	679.564,44	5.184.270,73	5.863.835,17
PAGAMENTI	(-)	1.062.244,47	4.300.088,35	5.362.332,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.514.718,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.514.718,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.656.289,77	947.013,97	2.603.303,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	774.968,00	1.357.384,99	2.132.352,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			227.162,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			237.256,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.521.250,57

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			849.491,71
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			101.000,00
Altri accantonamenti			297.086,69
Totale parte accantonata (B)			1.247.578,40
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			278.857,71
Vincoli derivanti da trasferimenti			41.646,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			52.300,00
Altri vincoli			-
Totale parte vincolata (C)			372.804,10
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			3.831,98
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			897.036,09
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.305.656,76	€ 2.089.705,45	€ 2.521.250,57
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 777.009,01	€ 1.289.006,85	€ 1.247.578,40
Parte vincolata (C)	€ 151.458,76	€ 476.169,49	€ 372.804,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 21.503,34	€ 21.503,14	€ 3.831,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.355.685,65	€ 303.025,97	€ 897.036,09

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

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.

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	€ -	€ -								
Salvaguardi e equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 223.939,23	€223.939,23								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 60.000,00	€ 60.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 280.832,05					€280.832,05	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 21.264,40									€ 21.264,40
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.503.669,77	€ 19.086,74	€ 722.486,91	€ 478.500,00	€ 88.019,94	€ 157.082,75	€ 31.646,39	€ -	€ 6.608,30	€ 238,74
Valore netto della parte	€ 2.089.705,45	€303.025,97	€ 722.486,91	€478.500,00	€ 88.019,94	€ 437.914,80	€ 31.646,39	€ -	€ 6.608,30	€ 21.503,14

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

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. 26 del 07.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 07.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.384.827,93	€ 679.564,44	€ 1.656.289,77	-€ 48.973,72
Residui passivi	€ 1.947.057,73	€ 1.062.244,47	€ 774.968,00	-€ 109.845,26

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	€ 36.946,34	€ 99.723,89
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 13.002,60	€ 8.166,44
Gestione servizi c/terzi	€ 1.954,93	€ 1.954,93
MINORI RESIDUI	€ 51.903,87	€ 109.845,26

La variazione complessiva dei residui attivi si differenzia dai residui attivi insussistente in quanto la variazione dei residui tiene conto anche di maggiori accertamenti a residui effettuati e incassati.

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;

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	€ -	€ 147.618,30	€ 59.934,99	€ 20.179,86	€ 17.254,70	€ 164.285,73	€ 272.807,41	€ 220.011,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 38.693,26	€ 7.827,12	€ 1.692,00	€ 17.254,70	€ 34.026,98		
	Percentuale riscossione di		26%	13%	8%	100%			
Tarsu - Tia Tari	Residui iniziali	€ 92.975,16	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 90.931,21	€ 90.931,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.043,95	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale riscossione di	2%							
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 5.609,59	€ 14.091,20	€ 68.363,20	€ 25.849,49	€ 2.587,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 5.609,59	€ 6.210,52	€ 48.918,29		
	Percentuale riscossione di				100%	44%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 40.715,43	€ 5.100,13	€ 1.372,46	€ -	€ -	€ 516,98	€ 46.179,37	€ 46.014,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 516,98		
	Percentuale riscossione di	0%	0%	0%					
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale riscossione di								
Proventi da permesso costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 103.279,42	€ 477,43	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 102.801,99		
	Percentuale riscossione di								

	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione							

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 849.491,71

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 101.000,00

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.

A seguito della richiesta avanzata dalla Società Pontalpi 2000 s.r.l. di restituzione della somma di 948.225,45 incamerata a titolo di contributo di costruzione e ad un primo accantonamento effettuato nel rendiconto 2020, si è ritenuto di rideterminare l'importo vincolato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio alla luce dell'aggiornamento della posizione come da relazione dell'avvocato del comune Enrico Gaz.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato il fondo per perdite di società partecipate in quanto non vi sono società partecipate in perdita.

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)	€ 1.689,02
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.066,75
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.755,77

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 43.860,92 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. E' presente un accantonamento di € 50.000,00 per la copertura del fondo di rotazione, è inoltre presente un accantonamento di € 190.000,00 per la copertura di maggiori spese energetiche da sostenere nel corso del 2021 ed € 10.470,00 accantonati per passività potenziali

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è soggetto all'accantonamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto rispetta i limiti previsti dalla Legge n. 145 del 30.12.2018 commi da 859 a 868;

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 anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.228.705,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 309.636,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.302.992,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 4.841.334,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 484.133,43	
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)	€ 156.636,50	
(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)	€ 327.496,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 156.636,50	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,24%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 3.941.837,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 176.581,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.765.255,52

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 4.177.219,21	€ 4.017.279,29	€ 3.941.837,36
Nuovi prestiti (+)	€ 82.730,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 242.669,92	-€ 75.441,93	-€ 176.581,84
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 4.017.279,29	€ 3.941.837,36	€ 3.765.255,52
Nr. Abitanti al 31/12	8.150,00	8.040,00	7.965,00
Debito medio per abitante	492,92	490,28	472,73

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 180.693,82	€ 166.682,78	€ 156.636,50
Quota capitale	€ 242.669,92	€ 75.441,93	€ 176.581,84
Totale fine anno	€ 423.363,74	€ 242.124,71	€ 333.218,34

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

L'Ente ha effettuato una rinegoziazione di mutui nel corso del 2020 e, così come previsto dal decreto fiscale (D.L. n. 124/2019 convertito nella Legge n. 157/2019) art. 57, co. 1-quater, ha utilizzato le economie derivanti da tale operazione per spese correnti.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti;

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 **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): € **956.709,26**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **745.531,22**
- W3 (equilibrio complessivo): € **825.065,07**

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	€ 164.285,73	€ 70.398,67	€ 108.720,00	€ 220.011,28

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 244.987,85	
Residui riscossi nel 2021	€ 65.467,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 179.520,77	73,28%
Residui della competenza	€ 93.887,06	
Residui totali	€ 273.407,83	
FCDE al 31/12/2021	€ 220.011,28	80,47%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 36.077,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, in quanto, grazie al miglioramento della verifica della base imponibile messa in atto dall'ufficio tributi è stato possibile sistemare delle posizioni che hanno portato all'incasso di maggiori somme.

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	€ 152.310,57	€ 300.269,67	€ 103.279,42
Riscossione	€ 152.310,57	€ 300.269,67	€ 102.801,99

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	€ 152.310,57	€ 64.188,78	2,37
2020	€ 300.269,67	€ 35.000,00	8,58
2021	€ 103.279,42	€ 37.000,00	2,79

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:

	2019	2020	2021
accertamento	€ 112.276,09	€ 62.169,99	€ 68.363,20
riscossione	€ 71.266,71	€ 48.078,79	€ 50.394,39
%riscossione	€ 63,47	€ 77,33	€ 73,72

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 56.138,05	€ 31.085,00	€ 34.181,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 402,50	€ 2.784,50	€ 2.587,90
entrata netta	€ 55.735,55	€ 28.300,50	€ 31.593,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 55.735,55	€ 28.300,50	€ 31.593,70
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 19.700,79	
Residui riscossi nel 2021	€ 11.820,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 7.880,68	40,00%
Residui della competenza	€ 17.968,81	
Residui totali	€ 25.849,49	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.587,90	10,01%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono rimaste pressoché invariate

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.372,46	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.372,46	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	725,4	
Residui totali	€ 725,40	
FCDE al 31/12/2021	€ 534,33	73,66%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto**, alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute nel corso del 2020 e da certificare entro maggio 2021 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web. Per quanto riguarda la certificazione delle somme impiegate nel 2021 ad oggi non è ancora stata predisposta la certificazione.

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

FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE IN STATO DI BISOGNO (ART 53, C 1 DL 73/21)	33.843,89
FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVITA' ECONOMICHE CHIUSE (ART 6, C 1 DL 73/21)	58.851,77
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	31.062,86

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 201.912,07.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha** vincolato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - 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)	1.188,00
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	14.815,50
Totale	16.003,50

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 DL 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregat i- spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.536.598,16	€ 1.397.566,89	-139.031,27
102	imposte e tasse a carico ente	€ 112.005,16	€ 111.104,85	-900,31
103	acquisto beni e servizi	€ 2.238.401,22	€ 1.619.252,88	-619.148,34
104	trasferimenti correnti	€ 783.691,79	€ 896.331,68	112.639,89
105	trasferimenti tributari	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 166.833,78	€ 156.636,50	-10.197,28
108	altre spese per redditi da capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.200,00	€ 11.057,42	-4.142,58
110	altre spese correnti	€ 1.383.700,65	€ 79.852,90	-1.303.847,75
TOTALE		€ 6.236.430,76	€ 4.271.803,12	-1.964.627,64

In merito si osserva una forte riduzione del macroaggregato 110 "altre spese correnti" che nel 2020 conteneva l'operazione di ricapitalizzazione della società partecipata Ponte Servizi S.r.l. per euro 1.309.508,64. Anche il macroaggregato 103 "acquisto di beni e servizi" ha avuto una forte riduzione in quanto nell'anno 2020 lo stesso comprendeva la spesa di euro 649.825,68 sostenuta per il riconoscimento del debito fuori bilancio per il servizio di raccolta dei rifiuti svolto dalla società partecipata Ponte Servizi S.r.l.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia

Macroaggregat i- 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	€ 526.311,29	€ 503.450,30	-22.860,99
203	Contributi agli investimenti	€ 69.404,91	€ 53.852,32	-15.552,59
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 22.618,80	22.618,80
TOTALE		€ 595.716,20	€ 579.921,42	-15.794,78

In merito si osserva che le spese sono in linea nei due anni considerati

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 2.447.162,00

- 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 tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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 206.388;
- 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.

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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia degli enti virtuosi.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per ent inon sogget tal pat b	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 2.842.832,00	€ 1.397.566,89
Spese macroaggregato 103	€ 36.310,00	€ 22.329,54
Irap macroaggregato 102	€ 102.505,00	€ 90.806,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: personale in convenzione		€ 786,07
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.981.647,00	€ 1.511.489,34
(-) Componenti escluse (B)	€ 534.485,00	€ 80.271,46
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.447.162,00	€ 1.431.217,88
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il precedente Revisore unico ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 54 in data 29/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e non si è reso pertanto necessario procedere ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate ***non si sono avvalse*** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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

L'Ente nel corso del 2021 non ha ricevuto fondi ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021

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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	6.035,69	9.969,40	-3.933,71
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	91,72	521,41	-429,69
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	855,22	855,22	0,00
Altre	2.261,11	4.522,22	-2.261,11
Totale immobilizzazioni immateriali	9243,74	15868,25	-6624,51
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
Beni demaniali	8.189.071,31	8.368.785,17	-179.713,86
Terreni	310.514,81	310.514,81	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	7.081.512,65	7.251.808,90	-170.296,25
Altri beni demaniali	797.043,85	806.461,46	-9.417,61
Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.760.065,65	16.243.563,72	-483.498,07
Terreni	3.297.561,43	3.297.561,43	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	11.477.980,94	11.872.660,67	-394.679,73
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	454.057,40	584.372,77	-130.315,37
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	80.762,15	83.561,21	-2.799,06
Mezzi di trasporto	2.196,79	7.323,02	-5.126,23
Macchine per ufficio e hardware	1.575,46	3.870,32	-2.294,86
Mobili e arredi	74.540,56	9.150,24	65.390,32
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	371.390,92	385.064,06	-13.673,14
Immobilizzazioni in corso ed acconti	776.655,18	677.420,27	99.234,91
Totale immobilizzazioni materiali	24.725.792,14	25.289.769,16	-563.977,02

<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
Partecipazioni in	1.382.177,43	1.073.466,03	308.711,40
<i>imprese controllate</i>	226.836,00	10.000,00	216.836,00
<i>imprese partecipate</i>	1.155.341,43	1.063.466,03	91.875,40
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	150.000,00	-150.000,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	150.000,00	-150.000,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.382.177,43	1.223.466,03	158.711,40
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26117213,31	26529103,44	-411890,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
<u>Crediti (2)</u>			
Crediti di natura tributaria	11.192,63	52.402,67	-41.210,04
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	11.192,63	52.402,67	-41.210,04
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	856.860,46	842.510,75	14.349,71
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	835.011,03	710.695,17	124.315,86
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	21.849,43	131.815,58	-109.966,15
Verso clienti ed utenti	522.616,96	310.606,80	212.010,16
Altri Crediti	404.199,57	458.807,80	-54.608,23
<i>verso l'erario</i>	23,00	31,00	-8,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1,98	1,98	0,00
<i>altri</i>	404.174,59	458.774,82	-54.600,23
Totale crediti	1.794.869,62	1.664.328,02	130.541,60
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	2.514.718,06	2.013.215,71	501.502,35
<i>Istituto tesoriere</i>	2.514.718,06	2.013.215,71	501.502,35
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00

Totale disponibilità liquide	2.514.718,06	2.013.215,71	501.502,35
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.309.587,68	3.677.543,73	632.043,95
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	910,20	0,00	910,20
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	910,20	0,00	910,20
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.427.711,19	30.206.647,17	221.064,02

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	7.201.639,55	0,00	7.201.639,55
Riserve	11.552.669,14	0,00	11.552.669,14
<i>da capitale</i>	942.434,75	0,00	942.434,75
<i>da permessi di costruire</i>	2.160.496,32	0,00	2.160.496,32
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	7.489.241,69	0,00	7.489.241,69
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	960.496,38	0,00	960.496,38
Risultato economico dell'esercizio	550.619,84	0,00	550.619,84
Risultati economici di esercizi precedenti	671.554,33	0,00	671.554,33
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.976.482,86	19.359.583,60	616.899,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
Altri	395.330,92	566.519,94	-171.189,02
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	395.330,92	566.519,94	-171.189,02
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	2.755,77	0,00	2.755,77
TOTALE T.F.R. (C)	2.755,77	0,00	2.755,77
D) DEBITI (1)			
Debiti da finanziamento	3.765.255,52	4.070.379,74	-305.124,22
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	3.765.255,52	4.070.379,74	-305.124,22

Debiti verso fornitori	1.368.759,14	1.346.332,75	22.426,39
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	566.920,19	497.712,92	69.207,27
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	268.700,87	305.017,07	-36.316,20
imprese partecipate	2.500,00	0,00	2.500,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	295.719,32	192.695,85	103.023,47
tributari	194.592,61	104.269,38	90.323,23
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.284,85	19.570,80	2.714,05
per attività svolta per c/terzi (2)	2.706,93	2.986,96	-280,03
altri	81.711,62	81.711,62	0,00
	87.889,21	0,00	87.889,21
TOTALE DEBITI (D)	5.895.527,46	6.018.694,79	-123167,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	4.157.614,18	4.261.848,84	-104.234,66
Contributi agli investimenti	4.089.044,17	4.220.363,83	-131.319,66
da altre amministrazioni pubbliche	4.089.044,17	4.220.363,83	-131.319,66
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	68.570,01	41.485,01	27.085,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.157.614,18	4.261.848,84	-104.234,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.427.711,19	30.206.647,17	221.064,02
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	237.256,16	144.147,65	93.108,51
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	237.256,16	144.147,65	93108,51

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.

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

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.794.869,62
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	849.491,71
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	-
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	-
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	41.057,59
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.603.303,74

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

Al paragrafo 6.3 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011 viene riportata la composizione del Patrimonio Netto così come modificata a partire dalla predisposizione dello stato patrimoniale 2021.

Il patrimonio netto, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Le riserve del patrimonio netto possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Le riserve disponibili sono utilizzate anche per dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

- 1) "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni in occasione della predisposizione del primo stato patrimoniale "armonizzato" e nei casi previsti dalla legge;
- 2) "riserve da permessi di costruire", solo per i comuni, di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:
 - delle spese correnti;
 - di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.
- 3) "Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite e sono costituite da:

- 1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale.
- 2) "altre riserve indisponibili", costituite:
 - a. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato.
 - b. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

Nella voce risultato economico dell'esercizio, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico.

Nella voce Risultati economici di esercizi precedenti, che può assumere valore positivo o negativo, si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Alla copertura del valore negativo dei "Risultati economici di esercizi precedenti" si provvede, dopo aver dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili", utilizzando i risultati economici positivi e le riduzioni delle riserve indisponibili derivanti dalla diminuzione di attività patrimoniali riguardanti beni indisponibili (ad esempio per ammortamento o a seguito del passaggio del bene al patrimonio disponibile).

La voce "riserve negative per beni indisponibili" che può assumere solo valore negativo, è utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili. Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.

Lo stato patrimoniale 2021 è elaborato aggiornato al nuovo schema, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti

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.

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

Debiti	€	5.895.527,46
Debiti da finanziamento	€	3.765.255,52
Saldo iva (a debito)	-€	2.081,05
Residuo titolo IV + interessi mutuo		
Residuo titolo V anticipazioni		
impegni pluriennali titolo III e IV*		
altri residui non connessi a debiti		
RESIDUI PASSIVI =	€	2.132.352,99

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 2.815,00. riferite alle concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 276.008,36 riferiti a contributi ottenuti

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 407.328,02 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.983.697,91	5.293.887,08	689.810,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.635.905,90	7.659.920,59	2.024.014,69
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	347.792,01	-2.366.033,51	2.713.825,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-156.634,78	-166.812,03	10.177,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)		66.489,10	-66.489,10
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	453.454,56	1.613.817,68	1.160.363,12
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	644.611,79	-852.538,76	1.497.150,55
Imposte (*)	93.991,95	100.992,24	-7.000,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	550.619,84	-953.531,00	1.504.150,84

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.

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
1.042.230,29	1.047.441,23	1.062.220,62

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

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

IL REVISORE UNICO
