

COMUNE DI MAGNANO IN RIVIERA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO CHIARANDINI

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	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	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondo anticipazione liquidità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
STATO PATRIMONIALE	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI	28

INTRODUZIONE

- ♦ Il sottoscritto Stefano Chiarandini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 23.03.2020;
- ♦ ricevuta in data 13.06.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 13/06/2022, 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) 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. 76 del 9.12.1997 e da ultimo modificato con delibera dell'organo consiliare n.4 del 19.2.2013;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. //
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. //
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. //

- ♦ 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 Magnano in Riviera registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2294 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 precisa che:

- l'Ente non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa ad un Consorzio di Comuni;
- 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 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;

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

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

transazione elementare;

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

- l'ente non è in dissesto;

- che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

- che comunque la copertura dei servizi a domanda individuale è stata la seguente:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 124.289,37	€ 117.410,15	€ 6.879,22	105,66%	61,91%
Locali non istituzionali	€ 806,42		€ 806,42	#DIV/0!	n.d.
Servizi necroscopici	€ 4.367,00	€ 20.792,55	-€ 16.425,55	21,00%	18,69%
Totale	€ 129.462,79	€ 138.202,70	-€ 8.739,91	93,68%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	892.283,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	892.283,92

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 869.938,09	€ 1.076.375,65	€ 892.283,92
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 49.904,40	€ 14.733,30	€ 14.733,30

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:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/=	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 164.252,80	€ 49.904,40	€ 14.733,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 164.252,80	€ 49.904,40	€ 14.733,30
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 25.000,00	€ 1.815,34	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 139.348,40	€ 38.986,44	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 49.904,40	€ 14.733,30	€ 14.733,30
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 49.904,40	€ 14.733,30	€ 14.733,30

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

	Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021				
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.076.376,65			€ 1.076.376,65
Entrate Titolo 1.00	+	€ 487.079,00	€ 292.307,30	€ 190.826,89	€ 483.135,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.331.484,13	€ 1.053.905,59	€ 60.991,59	€ 1.114.787,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.435.558,38	€ 318.981,98	€ 31.280,19	€ 351.262,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1,00, 2,00, 3,00, 4,02,05)	=	€ 6.254.119,49	€ 1.665.095,28	€ 283.070,67	€ 1.949.165,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.365.352,47	€ 1.328.036,65	€ 323.446,37	€ 1.651.469,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 34.423,00	€ 34.422,95	€ -	€ 34.422,95
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)	=	€ 2.399.775,47	€ 1.362.459,61	€ 323.446,37	€ 1.685.905,98
Differenza D (D=B-C)	=	€ 3.854.344,02	€ 302.635,67	€ 40.375,70	€ 383.259,97
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)	=	€ 3.854.344,02	€ 302.635,67	€ 40.375,70	€ 383.259,97
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 608.759,22	€ 35.465,61	€ 12.008,44	€ 47.474,05
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4,00+5,00+6,00 +F (I)	=	€ 608.759,22	€ 35.465,61	€ 12.008,44	€ 47.474,05
Entrate Titolo 4.02.05 - 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 ml 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)	=	€ 608.759,22	€ 35.465,61	€ 12.008,44	€ 47.474,05
Spese Titolo 2.00	+	€ 992.029,89	€ 48.247,76	€ 464.398,85	€ 510.644,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 992.029,89	€ 48.247,76	€ 464.398,85	€ 510.644,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 992.029,89	€ 48.247,76	€ 464.398,85	€ 510.644,61
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 383.270,67	€ 10.782,15	€ 482.358,41	€ 483.170,56
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di ml termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziario R (R=somma titoli 3,02, 3,03, 3,04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate offerte e partite di giro	+	€ 749.582,28	€ 373.143,25	€ 49.497,50	€ 419.640,75
Spese titolo 7 (V) - Uscite offerte e partite di giro	-	€ 749.582,28	€ 392.118,25	€ 10.703,64	€ 402.821,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	€ 4.547.449,00	€ 273.878,62	€ 487.970,25	€ 582.285,02

* Trattasi di quota di rimborso annuo

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.

L'ente non ha usufruito dell'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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 368.755,52.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 324.799,33 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 358.422,39 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	368.755,52
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	29.450,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	14.506,19
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	324.799,33

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	324.799,33
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 33.623,06
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	358.422,39

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*	€ 41.447,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 112.334,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 110.723,97
SALDO FPV	€ 1.610,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 22.788,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 68.558,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 45.769,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 41.447,16
SALDO FPV	€ 1.610,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 45.769,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 408.591,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 751.257,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.165.782,86

*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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 487.079,00	€ 443.684,30	€ 292.307,30	65,88182183
Titolo II	€ 1.331.484,13	€ 1.086.066,65	€ 1.053.805,99	97,02968746
Titolo III	€ 443.556,36	€ 418.847,08	€ 319.981,99	76,39569847
Titolo IV	€ 608.759,22	€ 331.292,61	€ 35.465,61	10,70522219
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	(+)	31.319,71
AA) Resto di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.245.699,03
- di cui per estinzione anticipata di prestiti pubblici	(-)	-
C) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.892.133,79
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	-
D) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	29.708,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)	36.422,95
- 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)		233.652,11
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	(+)	106.336,27
- 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	(+)	-
- 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	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		339.988,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.460,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.606,19
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		295.922,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 35.533,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		329.665,25
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	302.256,93
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritte in entrata	(+)	81.015,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	331.242,61
O) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	604.781,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	81.015,04
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-O1-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E1)		29.767,14
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		29.767,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		29.767,14
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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		369.765,62
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021		29.460,00
Risorse vincolate nel bilancio		14.606,19
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		324.799,33
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		35.623,06
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		360.422,39

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		339.988,38
Utilizzo avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	106.336,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura e impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	29.460,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 35.533,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	14.506,19
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		223.315,08

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

Daplole di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. a) 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni ass. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione ²	Fondo pluriann. vin. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Accantonamento di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) a 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)
	AVANZO ANNO 2019 NON V.		AVANZO ANNO 2019 NON VINCOLATO	27.376,35	-	-	-	-	27.376,35
	AVANZO ANNO 2020 NON V.		AVANZO ANNO 2020 NON VINCOLATO	29.427,13	-	-	-	-	29.427,13
2590	R.F.V.G. - CT INVESTIMENTI	22580	INGARCHI PROF. LI BSTERNI	-	876,73	-	-	-	876,73
2690	R.F.V.G. - CT INVESTIMENTI	27830	ACQUISTO ARREDO URBANO	-	876,40	-	-	-	876,40
3700	PREVENI CONG. EDIL.	6700	URBANIZZAZIONI	2.673,39	-	-	-	-	2.673,39
26880	CTS REG. LE PROT. CIVILE	39880	INTERVENTO PROT. CIVILE	-	-	-	-	0,02	0,02
25880	CTS REG. LE SCUOLE	28880	MANUT. STRAORDIN. SCUOLE	-	-	-	-	221,28	221,28
			Totale	59.876,76	1.764,13	-	-	-	61.640,89
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									61.640,89

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	€ 31.319,71	€ 29.708,93
FPV di parte capitale	€ 81.015,04	€ 81.015,04
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	€ 25.957,62	€ 31.319,71	€ 29.708,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 7.574,26	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 18.183,38	€ 31.119,71	€ 29.508,93
- 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	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
- 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	€ 81.015,04	€ 81.015,04	€ 81.015,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 29.181,88	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 51.833,36	€ 81.015,04	€ 81.015,04
- 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:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	29.508,93
Trasferimenti correnti	200,00
Incarichi a legall	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	29.708,93

** 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 1.165.782,86 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.076.375,65
RISCOSSIONI	(+)	340.670,61	2.074.704,14	2.415.280,75
PAGAMENTI	(-)	799.546,66	1.800.625,62	2.599.372,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			692.283,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			692.283,92
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuali sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.541.141,66	608.600,18	2.149.941,84
RESIDUI PASSIVI	(-)	841.593,07	624.125,65	1.765.718,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			29.708,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			81.015,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.165.782,86

- 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)	€ 831.470,33	€ 1.159.849,73	€ 1.165.782,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 264.714,08	€ 426.971,07	€ 422.798,01
Parte vincolata (C)	€ 54.341,59	€ 32.620,00	€ 21.573,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.539,16	€ 2.673,30	€ 61.854,21
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 610.875,50	€ 697.685,36	€ 659.657,45

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'Al.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 2020

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totale	Parte disponibile	Parte svincolata				Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FODE	Fondo riserva patrimoniale	Altri fondi	Escluse	Es. Transfer	Impieghi	Altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 268.692,33	€ 268.692,33								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 73.716,27	€ 73.716,27								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -								
Utilizzo parte vincolata	€ 25.553,00	€ -								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	€ -								
Valore delle parti non utilizzate	€ 700.988,13	€ 287.081,28	€ 286.271,07	€ 37.100,00	€ 3.809,00	€ -	€ 392.917,00	€ -	€ -	€ 60.478,78
Valore monetato della parte	€ 1.169.849,73	€ 340.379,84	€ 340.271,07	€ 37.100,00	€ 3.809,00	€ -	€ 392.917,00	€ -	€ -	€ 60.478,78

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2020 al termine dell'esercizio 2021:

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.

Con riferimento all'utilizzo dell'avanzo, si evidenzia che l'importo indicato nel Quadro Generale Riassuntivo "Utilizzo avanzo di amministrazione" è superiore a quanto effettivamente applicato, in quanto alcune somme applicate non sono state impegnate e sono pertanto confluite nuovamente nell'avanzo.

Analizzando gli importi indicati nella tabella di cui sopra, infatti, si rileva che la differenza tra l'avanzo dell'anno 2020 (Euro 1.159.849,73) ed il valore delle parti non utilizzate (ovvero l'avanzo 2020 ancora disponibile) è pari ad Euro 398.851,60 e non Euro 408.591,90 come riportato nella tabella di conciliazione a pag.9, che tiene conto degli importi applicati ancorché non utilizzati. Nello specifico, si tratta di Euro 7.067 di avanzo vincolato e di Euro 2.873,30 di avanzo destinato agli investimenti.

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.35 del 24/05/2022 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/non 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.35 del 24/05/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.904.507,17	€ 340.576,61	€ 1.541.141,66	-€ 22.788,90
Residui passivi	€ 1.708.698,34	€ 798.546,66	€ 841.593,07	-€ 68.558,41

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	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 14.985,38	€ 63.000,89
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.097,03
Gestione servizi c/terzi	€ 7.803,52	€ 4.460,49
MINORI RESIDUI	€ 22.788,90	€ 68.558,41

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31/12/2021 (vedi note)	FCDE al 31/12/2021
IMU	Residui iniziali	€ 2.388,00	€ 12.081,87	€ -	€ 74.808,00	€ 64.603,96	€ 232.570,25	€ 166.782,44	€ 8.058,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 88,78	€ -	€ 2.047,85	€ 14.866,81	€ 202.787,32		
	Percentuale di riscossione	0%	1%	#DIV/0!	3%	23%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 61.081,73	€ 23.815,81	€ 34.362,28	€ 33.393,58	€ 215.084,12	€ 210.551,05	€ 302.118,87	€ 189.819,04
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.462,61	€ 2.775,98	€ 3.095,25	€ 3.415,06	€ 169.071,18	€ 89.539,98		
	Percentuale di riscossione	14%	12%	9%	10%	79%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.647,18	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.822,66	€ 1.957,84	€ 1.615,22
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.511,98		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 4.220,54	€ 480,88	€ 441,91	€ 15.382,92	€ 18.887,05	€ 226.866,05	€ 88.801,45	€ 30.424,71
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.763,86	€ 193.723,74		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	15%			

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 380.148,01.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 37.100 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 37-100 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 37.100 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la quantificazione del fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene di condividere il mancato accantonamento alla luce dei risultati di bilancio conseguiti da tali

organismi.

Fondo Indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.600,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.950,00
- utilizzati	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.550,00

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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 582.603,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.074.486,23	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 390.599,62	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 2.047.691,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 204.769,13	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 16.598,01	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 16.598,01	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 204.769,13	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	350.596,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	34.422,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	316.173,62

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 418.510,70	€ 383.421,79	€ 350.596,57
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 35.088,91	-€ 32.825,22	-€ 34.422,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 383.421,79	€ 350.596,57	€ 316.173,62
Nr. Abitanti al 31/12	2.297	2.294	2.279
Debito medio per abitante	166,92	152,83	138,73

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 19.719,27	€ 18.195,74	€ 16.598,01
Quota capitale	€ 35.088,91	€ 32.825,22	€ 34.422,95
Totale fine anno	€ 54.808,18	€ 51.020,96	€ 51.020,96

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

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti.

L'Ente non ha concesso prestiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alla Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

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): € 368.755,52
- W2 (equilibrio di bilancio): € 324.799,33
- W3 (equilibrio complessivo): € 358.422,39

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 Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU / ICI	€ 25.420,85	€ 2.306,00	€ 100.427,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 25.420,85	€ 2.306,00	€ 100.427,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 160.907,05	
Residui riscossi nel 2021	€ 11.083,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 149.823,23	93,11%
Residui della competenza	€ 23.114,85	
Residui totali	€ 172.938,08	
FCDE al 31/12/2021	€ 100.427,19	58,07%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 (Euro 207.149,40) sono diminuite di Euro 771,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (Euro 207.920,76)

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.916,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.772,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.855,89	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 6.668,08	
Residui totali	€ 6.668,08	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 (Euro 210.551,05) sono diminuite di Euro 11.555,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (Euro 222.106,13).

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	€ 367.927,83	
Residui riscossi nel 2021	€ 170.289,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.551,03	
Residui al 31/12/2021	€ 181.107,80	49,22%
Residui della competenza	€ 121.011,07	
Residui totali	€ 302.118,87	
FCDE al 31/12/2021	€ 189.519,04	62,73%

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	€ 25.542,46	€ 8.333,30	€ -
Riscossione	€ 25.542,46	€ 8.333,30	€ -

I contributi per permessi a costruire, quest'anno inesistenti, non sono stati destinati – negli anni 2019 e 2020 – a spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 29,40	€ 494,90	€ 291,62
riscossione	€ 29,40	€ 494,40	€ 291,62
%riscossione	100,00	99,90	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 29,40	€ 494,90	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 29,40	€ 494,90	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 29,40	€ 494,90	€ -
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	#DIV/0!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.647,16	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.647,16	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.647,16	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.381,14	83,85%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 (Euro 226.089,63) sono aumentate di Euro 3.950,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (Euro 222.139,58).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 38.433,62	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.109,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 36.324,14	94,51%
Residui della competenza	€ 32.775,81	
Residui totali	€ 69.099,95	
FCDE al 31/12/2021	€ 30.424,71	44,03%

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 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

- € 9.666 solidarietà alimentare;
- € 9.941 agevolazioni Tari
- € 6.016 servizi socio educativi
- € 1.839 esenzione IMU
- € 2.169 ristori minori entrate Tosap

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 12.374, di cui Euro 7.067 non sono state impegnate e sono confluite pertanto nuovamente nell'avanzo e correttamente inserite nella certificazione.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai 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 - Solidarietà alimentare (OCDFC n. 658 del 29 marzo 2020)	7.687
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni oratorie stradicomunali del personale della polizia locale - articolo 110, 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)	
Anno 2020 - Fondo comunitario per interventi nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comuni di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comunitario per i soccorsi umanitari e emergenze sanitarie - articolo 113, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2008 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle Infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 85-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni alleanza maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 5, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 85-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	9.686
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalla chiusura obbligatoria 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)	2.936
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2008 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibile 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	19.669

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 339.615,97	€ 371.568,64	€ 31.952,67
102	imposte e tasse a carico ente	€ 32.667,40	€ 29.846,04	-€ 2.821,36
103	acquisto beni e servizi	€ 800.259,78	€ 902.008,19	€ 101.748,41
104	trasferimenti correnti	€ 392.293,11	€ 331.442,15	-€ 60.850,96
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 18.195,74	€ 16.598,01	-€ 1.597,73
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.739,09	€ 5.970,77	-€ 4.768,32
110	altre spese correnti	€ 22.950,90	€ 24.699,95	€ 1.749,05
TOTALE		€ 1.616.721,99	€ 1.682.133,75	€ 65.411,76

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	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.039.498,76	€ 604.781,10	-€ 434.717,66
203	Contributi agli investimenti			€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale			€ -
TOTALE		€ 1.039.498,76	€ 604.781,10	-€ 434.717,66

Spese per il personale

La Legge regionale 6 novembre 2020 n. 20 ha innovato la legge regionale 17 luglio 2015 n.18 che contiene la disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo in ordine agli obblighi di finanza pubblica.

Ai sensi dell'art. 19 comma 1 della Legge regionale n. 20/2020, il nuovo regime regionale degli obblighi di finanza pubblica ha efficacia a decorrere dal 1° gennaio 2021.

Gli obblighi di finanza pubblica per gli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, declinati dal nuovo articolo 19 della Legge regionale n. 18/2015, prevedono che gli enti debbano:

- a) assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione alla normativa statale;
- b) assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'art. 21 della medesima Legge regionale;
- c) assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'art. 22 della medesima legge regionale quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

La Giunta regionale con deliberazione n. 1185 del 14 dicembre 2020, in attuazione delle norme di legge regionale, ha definito i valori soglia per il vincolo di sostenibilità della spesa di personale per classe demografica che per il Comune di Magnano è pari al 25,70%.

Il Comune ogni anno, determina il proprio posizionamento rispetto al valore soglia e conseguente effettua la valutazione sul rispetto dell'obbligo.

Tale operazione deve avvenire sia in sede di bilancio di previsione che di rendiconto di gestione.

Il parametro viene calcolato in percentuale rispetto all'incidenza delle spese di personale del Comune sulle entrate correnti del Comune medesimo.

COMUNE DI MAGNANO IN RIVIERA

MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITA' SPESA DI PERSONALE

		anno 2021
SPESE		
Spesa personale macroaggregato 101 da Bilancio Pluriennale PDC 1.01.00.00.000	371.569,00	
Spesa personale macroaggregato 103 da Bilancio Pluriennale PDC 1.03.02.12.000	6.711,00	
Rimborsi dovuti per spese personale in comando/convenzione di cui	21.516,00	
Deduzione Rimborsi ricevuti per spese personale in comando/convenzione	21.516,00	
		399.796,00
a detrarre		
spese per cantieri di lavoro		6.711,00
TOTALE SPESE		393.085,00
ENTRATE		
Titolo 1	443.684,00	
Titolo 2	1.086.067,00	
Titolo 3	418.847,00	
Entrata da TARI per i soli comuni che hanno optato...		
Totale		1.948.598,00
a detrarre		
FCDE assestato nella parte corrente del bilancio		57.500,00
Rimborsi ricevuti per spese per cantieri di lavoro		6.711,00
TOTALE ENTRATE		1.884.387,00
INDICATORE DI SOSTENIBILITA' (rapporto tra spese e entrate)		20,86
Popolazione residente al 31-12-2019		2297
Valore soglia spesa del personale per la classe demografica		25,70
Premio in relazione alla sostenibilità del debito (indicatore 10.3 BDAP)		1,50
Valore soglia finale		27,20
SCOSTAMENTO		-6,34

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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 che l'Ente non ha affidato incarichi 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~~/non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

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 nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 2021 con delibera di Consiglio n.30 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 delle società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (per la società A&T 2000 Spa non essendo ancora disponibili i dati relativi al bilancio al 2021 si fa riferimento ai dati dell'esercizio 2020) e nei due precedenti; non è stato pertanto necessario accantonare alcun 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 allegata alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

Si premette che l'Ente ha optato, ai sensi dell'art. 232 comma 2 del TUEL, per l'adozione della contabilità economico patrimoniale in forma semplificata con la redazione del solo stato patrimoniale nella forma semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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:

Attivo	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	3.158,84	248,94	2.911,90
Immobilizzazioni materiali	15.081.315,05	15.046.617,45	34.697,60
Immobilizzazioni finanziarie	815.056,18	815.056,18	0,00
Totale immobilizzazioni	15.899.530,07	15.861.920,57	37.609,50
Rimanenze			
Crediti	1.769.793,53	1.516.236,10	251.557,43
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	892.283,92	1.076.375,65	-184.091,73
Totale attivo circolante	2.662.077,45	2.594.611,75	67.465,70
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	18.561.607,52	18.456.532,32	105.075,20
Passivo			
Patrimonio netto	14.958.796,37	15.159.654,09	-201.057,72
Fondo rischi e oneri	37.100,00	40.700,00	-3.600,00
Trattamento di fine rapporto	5.550,00		5.550,00
Debiti	2.039.769,15	2.059.294,91	-19.525,76
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.478.268,61	1.196.683,32	281.585,29
Totale del passivo	18.519.484,13	18.453.532,32	65.951,81
Canti d'ordine	81.015,04	81.015,04	0,00

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.769.793,83
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	380.148,01
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo Iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.149.941,84

PASSIVO

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.

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

(+)	Debiti	€	2.081.892,85
(-)	Debiti da finanziamento	€	316.173,92
(-)	Saldo Iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.765.718,93

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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, con la precisazione peraltro che alcune informazioni sono presenti nella Nota Integrativa.

In particolare:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE che peraltro è indicato in nota integrativa)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati nella relazione viene indicata la norma di riferimento mentre è stata allegata al bilancio una nota informativa specifica
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente nella relazione viene indicata la norma di riferimento non essendoci garanzie principali o sussidiarie in essere

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Li, 4 luglio 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE