

COMUNE DI SANTA GIULETTA

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO CURONE

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	21
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	25
STATO PATRIMONIALE	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

Comune di SANTA GIULETTA

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Francesco Curone, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 26 maggio 2021, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 24/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

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

Visto:

- ♦ il bilancio di previsione dell'esercizio 2021;
- ♦ le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ il d.lgs. 118/2011;
- ♦ i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ il regolamento di contabilità vigente nell'Ente

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 e 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. 8
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Santa Giuletta registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.548 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 da atto 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.
- 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;
- 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.;
- l'Ente non 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;
- l'ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2015;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 12.212,21	€ 13.204,65	-€ 992,44	92,48%	74,29%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi scuolabus	€ 3.000,00	€ 20.409,86	-€ 17.409,86	14,70%	14,29%
Totali	€ 15.212,21	€ 33.614,51	-€ 18.402,30	45,25%	

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	€ 564.590,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 564.590,17

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 350.667,50	€ 503.144,60	€ 564.590,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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	+	€ 79.601,00	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 79.601,00	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 79.601,00	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 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)		€ 503.144,60			€ 503.144,60
Entrate Titolo 1.00	+	€ 898.780,78	€ 752.875,15	€ 145.905,63	€ 898.780,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 83.970,13	€ 83.770,13	€ 200,00	€ 83.970,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 744.777,32	€ 585.108,07	€ 159.669,25	€ 744.777,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.727.528,23	€ 1.421.753,35	€ 305.774,88	€ 1.727.528,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.563.043,09	€ 1.327.478,77	€ 235.564,32	€ 1.563.043,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 91.636,45	€ 91.636,45	€ -	€ 91.636,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.654.679,54	€ 1.419.115,22	€ 235.564,32	€ 1.654.679,54
Differenza D (D=B-C)	=	€ 72.848,69	€ 2.638,13	€ 70.210,56	€ 72.848,69
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)	=	€ 72.848,69	€ 2.638,13	€ 70.210,56	€ 72.848,69
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 260.706,57	€ 220.716,57	€ 39.990,00	€ 260.706,57
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)	=	€ 260.706,57	€ 220.716,57	€ 39.990,00	€ 260.706,57
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)	=	€ 260.706,57	€ 220.716,57	€ 39.990,00	€ 260.706,57
Spese Titolo 2.00	+	€ 249.431,17	€ 247.064,37	€ 2.366,80	€ 249.431,17
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 249.431,17	€ 247.064,37	€ 2.366,80	€ 249.431,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 249.431,17	€ 247.064,37	€ 2.366,80	€ 249.431,17
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 11.275,40	€ 26.347,80	€ 37.623,20	€ 11.275,40
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 240.719,01	€ 238.804,27	€ 1.914,74	€ 240.719,01
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 263.397,53	€ 189.162,71	€ 74.234,82	€ 263.397,53
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 564.590,17	€ 25.931,89	€ 35.513,68	€ 564.590,17

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 153.774,36

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	153.774,36
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	36.525,42
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	47.131,78
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	70.117,16

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	70.117,16
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.207,14
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	71.324,30

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 *	€ 132.185,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 240.484,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 236.758,92
SALDO FPV	€ 3.725,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 35.693,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 41.772,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 19.350,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.270,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 132.185,13
SALDO FPV	€ 3.725,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.270,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 17.863,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 587.302,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 754.347,70

*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/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 892.703,84	€ 915.604,19	€ 752.875,15	82,22714118
Titolo II	€ 101.190,82	€ 86.917,36	€ 83.770,13	96,37905477
Titolo III	€ 751.510,55	€ 735.121,86	€ 585.108,07	79,59334388
Titolo IV	€ 2.520.627,09	€ 243.197,34	€ 220.716,57	90,75616123
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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.

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	(+)	24.789,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.737.643,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.503.029,75
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		14.863,53
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.767,73
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	(-)	91.636,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		136.998,51
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	(+)	14.863,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.994,70
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)		149.867,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	36.525,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	18.535,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	94.806,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.207,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		96.013,50
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	215.695,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	243.197,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.994,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	253.989,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	205.991,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		3.907,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	28.596,22
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	24.689,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		24.689,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		153.774,36
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		36.525,42
Risorse vincolate nel bilancio		47.131,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		70.117,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	1.207,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		71.324,30
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		149.867,34
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	36.525,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.207,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	18.535,56
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		96.013,50

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						-
						-
Totale Fondo contenzioso		-	-	-	-	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2001/0	FONDO CREDITI DUBBI E DIFFICILE ESIGIBILITA'	314.688,89		24.873,74		339.562,63
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		314.688,89	-	24.873,74	-	339.562,63
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2110/0	FONDO ACCANTONAMENTO TFM SINDACO	2.172,18		1.350,00	150,00	3.672,18
2120/00	FONDO ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI	3.500,00		2.500,00	6.000,00	12.000,00
2150	FONDO ACCANTONAMENTO DEBITI COMMERCIALI			7.357,14	7.357,14	-
2160	ACCANTONAMENTO FONDO INNOVAZIONE			444,54		444,54
Totale Altri accantonamenti		-	-	7.801,68	7.357,14	444,54
Totale		314.688,89	-	32.675,42	7.357,14	340.007,17

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimborsati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E RISTORO IMU TOSAP		UTILIZZO	35.906,00		6.911,44					6.911,44	42.817,44
	AGEVOLAZIONI TARI		UTILIZZO AGEVOLAZIONI TARI	13.671,00	13.671,00		2.047,25				11.623,75	11.623,75
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				49.577,00	13.671,00	6.911,44	2.047,25	-	-		18.535,19	54.441,19
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
141/0	TRASFERIMENTO DA MINISTERO FONDI CENTRI ESTIVI 2021 CONTRIBUTO MINISTERIALE INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA E 999 MAGGIORE INTROITO A RESIDUI INSORSO LUN. MINISTERO PER SPESSE CONSUL. AZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	17800	UTILIZZO SOMME TRASFERITE PER CENTRI ESTIVI 2021 INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA U24509 Spese per elezioni e referendum	755,81	-	2.565,17 19.990,00	2.565,17				- 19.990,00	- 19.990,00
142/0	Trasferimento da Ministero misure urgenti di solidarietà alimentare (circolare Prot. Civ. n. 658/2020)	104400	Misure urgenti solidarietà alimentare (cir. Prot. Civile n. 658/2020) - interventi per soggetti a rischio esclusione sociale.			6.589,37	6.589,00				0,37	0,37
144/0	Trasferimento da Ministero per concorso finanziamento compensi maggior lavoro straordinario personale polizia locale esigenze legate a contagio Covid 19 (art.115 di 16/2020)	97200	QUISTO DI BENI SERVIZI DI SANIFICAZIONE UFFICI E AMBIENTI DELL'ENTE CON CONTRIBUTO STATALE	6,78	-		-				-	6,78
146/0	Trasferimento da Presidenza Consiglio dei Ministri somme ex art. 1105 D.L. 34/2020 (D.L. rilancio) per finanziamento centri edili 2020.		RESTITUZIONE TRASFERIMENTI MINISTERIALI CENTRI ESTIVI ANNO 2020	1.192,53	1.192,53		1.192,53				-	-
148/0	Trasferimento da Ministero somme ex art. 112bis co.1 D.L.1995/2020 n. 34 (allegato B)	104340	utilizzo somme trasferite da ministero ex art. 112bis co.1 d.l. 1995/2020 n. 34 (art. B)	6.803,97			-				-	6.803,97
1038/0	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDA L.4/2021 - INTERVENTI A SOSTEGNO DEL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO	281140	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDI CONTRIBUTO L.R. 4/2021	-		7.278,00	-				7.278,00	7.278,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				8.759,09	1.192,53	36.422,54	10.346,70	-	-		27.268,37	34.834,93
Vincoli derivanti da finanziamenti												
1111/0	Riscossione mutuo per il finanziamento di fognature	29432/0	ASSUNZIONE MUTUO PER POTENZIAM. ACQUEDOTTO COM.LE	2.174,24	0	0	0	0	0	0	0	2.174,24
1128/0	Assunzione mutuo per ripristino uffici comunali		UTILIZZO QUOTA MUTUO	2.714,66	0	0	0	0	0	0	0	2.714,66
A				4.888,90		-	-	-	-		-	4.888,90
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
1050/0	RISCOSSIONE DI ONERI DI URBANIZZAZIONE E COSTI DI COSTRUZIONE		QUOTE ONERI NON UTILIZZATI	7.425,52	3.000,00	9.438,57	11.110,35	0	0	0	1.328,22	5.753,74
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				7.425,52	3.000,00	9.438,57	11.110,35	-	-		1.328,22	5.753,74
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				-	-	-	-	-	-		-	-
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				70.650,51	17.863,53	52.772,55	23.504,30	-	-		47.131,78	99.918,76

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	18.535,19	54.441,19
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	27.268,37	34.834,93
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	-	4.888,90
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	1.328,22	5.753,74
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	47.131,78	99.918,76

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
									0
	APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	24511/0	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E TERRITORIO (SCUOLA MEDIA CENTRALE TERMICA)	190,32	0	0	0	0	190,32
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	29310/0	INTERVENTI ART. 17BIS L.R. 26/03 AREA INDUSTRIALE EX VINAI S.R.L. CON CONTRIBUTO REGIONALE	77,59	0	0	0	0	77,59
									0
Totale				267,91	0	0	0	0	267,91
				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)					267,91

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

L'Organo di revisione da atto che:

- 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;
- 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	€ 24.789,03	€ 30.767,73
FPV di parte capitale	€ 215.695,59	€ 205.991,19
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	€ 14.670,05	€ 24.789,03	€ 30.767,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 3.995,00	€ 13.900,00	€ 21.793,40
- 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	€ 10.675,05	€ 10.889,03	€ 21.326,73
- 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	€ 157.961,70	€ 215.695,59	€ 205.991,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 97.998,70	€ 60.871,00	€ 118.204,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 59.963,00	€ 154.824,59	€ 87.787,19
- 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	17.032,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	13.735,73
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	30.767,73
** 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 754.347,70, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				503.144,60
RISCOSSIONI	(+)	347.679,62	1.881.274,19	2.228.953,81
PAGAMENTI	(-)	312.165,94	1.855.342,30	2.167.508,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			564.590,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			564.590,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	402.371,89	343.799,69	746.171,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	82.108,68	237.546,45	319.655,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			30.767,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			205.991,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			754.347,70

- 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)	€ 530.571,18	€ 605.165,89	€ 754.347,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 394.631,43	€ 320.361,07	€ 355.679,35
Parte vincolata (C)	€ 19.852,22	€ 70.650,51	€ 99.918,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 77,59	€ 267,91	€ 267,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 116.009,94	€ 213.886,40	€ 298.481,68

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 5.047,25					€ 2.047,25	€ -	€ -	€ 3.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 13 del 24 marzo 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. 13 del 24 marzo 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 756.130,80	€ 347.679,62	€ 402.371,89	-€ 6.079,29
Residui passivi	€ 413.624,89	€ 312.165,94	€ 82.108,68	-€ 19.350,27

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	€ 10.015,18	€ 7.465,71
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 3.172,00	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 28.585,30	€ 11.884,56
MINORI RESIDUI	€ 41.772,48	€ 19.350,27

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 motivato attraverso la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato che il FCDE è stato adeguato.

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 339.562,63.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro zero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro zero quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato a favore del Sindaco così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.172,18
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.672,18

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari

a € 12.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.672,18 a titolo di accantonamento a TFM sindaco.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 444,54 per fondo innovazione (co. 4 art. 113 D.Lgs n. 50/2016)

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)	€ 862.613,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 58.136,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 757.549,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 1.678.299,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 167.829,92	
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)	€ 47.589,19	
(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)	€ 120.240,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 47.589,19	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		283,56%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.075.872,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 91.636,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 984.235,94

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.276.115,97	€ 1.153.724,80	€ 1.075.872,39
Nuovi prestiti (+)	-€ 122.391,17	-€ 77.852,41	-€ 91.636,45
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.153.724,80	€ 1.075.872,39	€ 984.235,94
Nr. Abitanti al 31/12	1.595,00	1.574,00	1.584,00
Debito medio per abitante	723,34	683,53	621,36

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 57.154,31	€ 51.892,41	€ 47.589,19
Quota capitale	€ 122.391,17	€ 77.852,41	€ 91.636,45
Totale fine anno	€ 179.545,48	€ 129.744,82	€ 139.225,64

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

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

DEBITI FUORI BILANCIO

Non ricorre la fattispecie

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 153.774,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 70.117,16
- W3 (equilibrio complessivo): € 71.324,30

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 15.500,00	€ 14.891,89	€ 168,50	€ 34,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 15.500,00	€ 14.891,89	€ 168,50	€ 34,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 608,11	
Residui totali	€ 608,11	
FCDE al 31/12/2021	€ 34,60	5,69%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.200,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	-€ 8.200,94	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	-€ 8.200,94	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 334.795,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 31.013,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 303.782,90	90,74%
Residui della competenza	€ 58.429,46	
Residui totali	€ 362.212,36	
FCDE al 31/12/2021	€ 324.349,69	89,55%

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	€ 18.608,70	€ 10.000,00	€ 9.438,57
Riscossione	€ 18.608,70	€ 10.000,00	€ 9.438,57

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.800,00	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	#DIV/0!	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.800,00	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 350,42	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.449,58	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.449,58	€ -	€ -
% per spesa corrente	100,00%	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 264,29	
Residui riscossi nel 2021	€ 499,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	-€ 234,79	-88,84%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 234,79	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 16.611,36	
Residui riscossi nel 2021	€ 16.873,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2,72	
Residui al 31/12/2021	-€ 259,67	-1,56%
Residui della competenza	€ 18.791,01	
Residui totali	€ 18.531,34	
FCDE al 31/12/2021	€ 679,93	3,67%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dovrà provvedere, entro la data del 31/05/2022, 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:

Contributo compensativo gettito IMU partite IVA	€ 4.827,94
Trasferimento da ministero misure urgenti solidarietà alimentare	€ 6.589,37
Trasferimento da Ministero ristoro perdite funzioni fondamentali	€ 6.911,44

Trasferimento finanziamento centri estivi 2021	€. 2.565,17
Trasferimento ristoro TOSAP/COSAP	€. 3.156,76
Trasferimento fondo concessione riduzione TARI attività economiche	€. 6.815,11

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 non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate;

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 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 (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
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 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)	7
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	6.804
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. 223/2006 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)	
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 65-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 siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, 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 65-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)	
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)	
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. 223/2006 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 sostenibili 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	6.811

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	€ 242.690,67	€ 249.486,30	6.795,63
102	imposte e tasse a carico ente	€ 18.658,85	€ 21.105,84	2.446,99
103	acquisto beni e servizi	€ 1.020.662,06	€ 984.577,31	-36.084,75
104	trasferimenti correnti	€ 116.198,71	€ 92.800,53	-23.398,18
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 51.892,41	€ 47.589,19	-4.303,22
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 27.036,59	€ 5.520,53	-21.516,06
110	altre spese correnti	€ 100.390,70	€ 101.950,05	1.559,35
TOTALE		€ 1.577.529,99	€ 1.503.029,75	-74.500,24

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 9.803,91	€ 250.989,42	241.185,51
203	Contributi agli investimenti		€ 3.000,00	3.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 9.803,91	€ 253.989,42	244.185,51

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;
- 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%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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'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 enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101		€ 249.486,30
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 19.205,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 393.485,69	€ 268.691,39
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 393.485,69	€ 268.691,39
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

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.

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 l'organismo partecipato PAVIA ACQUE SCARL che reca l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non è ancora stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori in quanto esiste un disallineamento dei dati in riferimento ai debiti/crediti con la Società partecipata Broni-Stradella Pubblica s.r.l.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 con atto del Consiglio Comunale n. 36 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, confermandone il mantenimento.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020. (ma non nei precedenti 2 esercizi)

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Broni Stradella Pubblica srl	0,0401	13.332.566,00	0			0

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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

Nessun intervento correlato al PNRR o al PNC.

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.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento			
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
5	Avviamento			
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			
9	Altre	10.252,71	10.569,80	317,09

		Totale immobilizzazioni immateriali	10.252,71	10.569,80	- 317,09
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	4.013.411,1 7	4.121.556,7 4	- 108.145,57
	1.1	Terreni	-	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-	-
	1.3	Infrastrutture	31.748,99	16.750,37	14.998,62
	1.9	Altri beni demaniali	3.981.662,1 8	4.104.806,3 7	- 123.144,19
II	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.856.123,4 4	1.656.998,7 3	- 199.124,71
	2.1	Terreni	240.682,32	98.315,75	142.366,57
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2	Fabbricati	1.461.232,9 0	1.404.763,7 2	- 56.469,18
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	41.982,77	44.452,90	- 2.470,13
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-	-
	2.5	Mezzi di trasporto	206,15	412,29	- 206,14
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.016,10	815,05	1.201,05
	2.7	Mobili e arredi	37.870,00	40.085,00	- 2.215,00
	2.8	Infrastrutture	-	-	-
	2.9	Altri beni materiali	72.088,20	71.154,02	934,18
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	89.214,27	89.214,27	-
		Totale immobilizzazioni materiali	5.958.748,8 8	5.867.769,7 4	- 90.979,14
I	V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in			

		322,00	322,00	-
	a imprese controllate	-	-	-
	b imprese partecipate	44,00	44,00	-
	c altri soggetti	278,00	278,00	-
2	Crediti verso	-	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	322,00	322,00	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.969.323,59	5.878.661,54	90.662,05
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	-
	Totale rimanenze	-	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	142.127,65	146.902,23	4.774,58
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
a		-	-	-
	b Altri crediti da tributi	137.838,67	141.371,35	3.532,68
	c Crediti da Fondi perequativi	4.288,98	5.530,88	1.241,90
2	Crediti per trasferimenti e contributi	102.091,57	100.127,22	1.964,35
	a verso amministrazioni pubbliche	102.091,57	99.927,22	2.164,35
	b imprese controllate	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-
	d verso altri soggetti	-	200,00	200,00
3	Verso clienti ed utenti	100.363,92	94.333,04	6.030,88

II I	4	Altri Crediti	62.025,81	100.645,65	- 38.619,84
	a	verso l'erario	-	-	-
	b	per attività svolta per c/terzi	615,03	1.029,77	- 414,74
	c	altri	61.410,78	99.615,88	- 38.205,10
		Totale crediti	406.608,95	442.008,14	- 35.399,19
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	-	-	-
	2	Altri titoli	-	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
		<u>Disponibilità liquide</u>			
I V	1	Conto di tesoreria	564.590,17	503.144,60	61.445,57
	a	Istituto tesoriere	564.590,17	503.144,60	61.445,57
	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
		Totale disponibilità liquide	564.590,17	503.144,60	61.445,57
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	971.199,12	945.152,74	26.046,38
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	-	-	-
	2	Risconti attivi	-	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.940.522,7 1	6.823.814,2 8	116.708,43

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Nessuno

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.

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.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	406.608,95
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	339.562,63
(+)	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 =	€	746.171,58

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.061.605,80	-	
II	Riserve	3.515.610,75	-	
b	<i>da capitale</i>	-	-	
c	<i>da permessi di costruire</i>	423.084,74	-	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.092.526,01	-	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	
II				
I	Risultato economico dell'esercizio	56.394,80	-	

I	Risultati economici di esercizi precedenti	252.997,05	-	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
V	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.886.608,40	4.820.775,03	65.833,37
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	12.444,54	5.672,18	6.772,36
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.444,54	5.672,18	6.772,36
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.672,18	-	3.672,18
	TOTALE T.F.R. (C)	3.672,18	-	3.672,18
	<u>D) DEBITI (1)</u>			
1	Debiti da finanziamento	984.235,94	1.075.872,39	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	984.235,94	1.075.872,39	91.636,45
2	Debiti verso fornitori	163.855,65	218.892,38	55.036,73
3	Acconti	-	-	-
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	46.667,76	58.481,56	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	40.964,25	42.739,99	1.775,74
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	5.703,51	15.687,57	9.984,06
5	Altri debiti	109.131,72	136.250,95	-
				27.119,23

	a	tributari	54.159,37	79.678,24	-	25.518,87
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	752,97	608,15	-	144,82
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	804,43	11.590,44	-	10.786,01
	d	altri	53.414,95	44.374,12	-	9.040,83
		TOTALE DEBITI (D)	1.303.891,07	1.489.497,28	-	185.606,21
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I		Ratei passivi	30.767,73	24.789,03	-	5.978,70
II		Risconti passivi	703.138,79	486.080,76	-	217.058,03
1		Contributi agli investimenti	703.138,79	486.080,76	-	217.058,03
	a	da altre amministrazioni pubbliche	703.138,79	486.080,76	-	217.058,03
	b	da altri soggetti	-	-	-	-
2		Concessioni pluriennali	-	-	-	-
3		Altri risconti passivi	-	-	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	733.906,52	510.869,79	-	223.036,73
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.940.522,71	6.826.814,28	-	113.708,43
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	205.991,19	215.695,59	-	9.704,40
		2) beni di terzi in uso	-	-	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	205.991,19	215.695,59	-	9.704,40

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	1.061.605,80	-	
Riserve	3.515.610,75	-	
<i>da capitale</i>	-	-	
<i>da permessi di costruire</i>	423.084,74	-	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.092.526,01	-	
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	
Risultato economico dell'esercizio	56.394,80	-	
Risultati economici di esercizi precedenti	252.997,05	-	
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.886.608,40	4.820.775,03	65.833,37

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

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ 1.061.605,80
riserve disponibili	€ 309.391,85
riserve negative per beni indisponibili	€ -
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 1.370.997,65

Fondi per rischi e oneri

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	12.444,54	5.672,18	6.772,36
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.444,54	5.672,18	6.772,36

Debiti

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

(+)	Debiti	€	1.303.891,07
(-)	Debiti da finanziamento	€	984.235,94
(-)	Saldo iva (a debito)	€	54.159,37
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	54.159,37
	RESIDUI PASSIVI =	€	319.655,13

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

D) DEBITI (1)				
Debiti da finanziamento	984.235,94	1.075.872,39	-	91.636,45
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	984.235,94	1.075.872,39	-	91.636,45
Debiti verso fornitori	163.855,65	218.892,38	-	55.036,73
Acconti	-	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	46.667,76	58.481,56	-	11.813,80
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	40.964,25	42.739,99	-	1.775,74
<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	5.703,51	15.687,57	-	9.984,06
Altri debiti	109.131,72	136.250,95	-	27.119,23
<i>tributari</i>	54.159,37	79.678,24	-	25.518,87
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	752,97	608,15	-	144,82
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	804,43	11.590,44	-	10.786,01
<i>altri</i>	53.414,95	44.374,12	-	9.040,83
TOTALE DEBITI (D)	1.303.891,07	1.489.497,28	-	185.606,21

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.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	30.767,73	24.789,03		5.978,70
Risconti passivi	703.138,79	486.080,76		217.058,03
Contributi agli investimenti	703.138,79	486.080,76		217.058,03
da altre amministrazioni pubbliche	703.138,79	486.080,76		217.058,03
da altri soggetti	-	-		-
Concessioni pluriennali	-	-		-

Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	733.906,52	510.869,79	223.036,73

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

L'ORGANO DI REVISIONE

