



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

22 aprile 2022

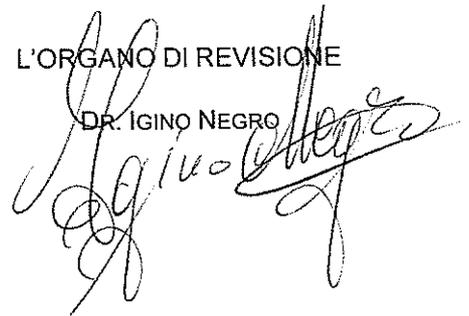
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. IGINO NEGRO



Comune di NOGAROLE VICENTINO

Organo di revisione

Verbale n. ____ del _____

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;
-

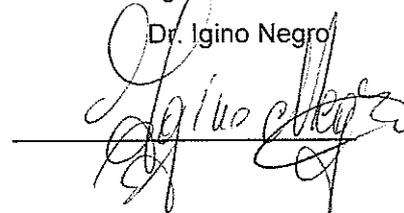
presenta

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 Nogarole Vicentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nogarole Vicentino, li 22 aprile 2022

L'Organo di revisione

Dr. Iginò Negro



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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel 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.;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo.
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente **non è** in dissesto;



Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

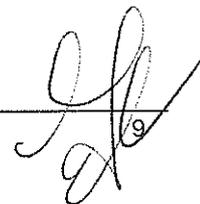
Tab 04a

Equilibri di cassa Riscossioni e pagamenti al 31.12.N	Prev. definitive 2021	Comp. (CP) 2021	Residui (RS) 2021	Totale (CP+RS)
Fondo di cassa iniziale (A)	262.156,75			262.156,75
Entrate Tit. 1.00	485.266,64	391.748,08	45.266,64	437.014,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 2.00	241.171,49	211.627,53	7.706,10	219.333,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 3.00	218.231,18	133.267,70	29.826,65	163.094,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	944.669,31	736.643,31	82.799,39	819.442,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 1.00 - Spese correnti	1.037.264,42	660.494,70	93.514,30	754.009,00
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 4.00 - Quote cap. amm. mutui e prestiti obbl.	48.000,00	47.973,21	0,00	47.973,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese C (C=Tit. 1.00, 2.04, 4.00)	1.085.264,42	708.467,91	93.514,30	801.982,21
Differenza D (D=B-C)	-140.595,11	28.175,40	-10.714,91	17.460,49
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acc.prestiti per estinzione anticipata prestiti (G)	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G)	-140.595,11	28.175,40	-10.714,91	17.460,49
Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale	900.279,10	199.305,61	226.313,00	425.618,61
Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti	22.230,65	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I)	922.509,75	199.305,61	226.313,00	425.618,61
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate risc. crediti, contr. invest. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate di parte capitale M (M=I-L)	922.509,75	199.305,61	226.313,00	425.618,61
Spese Tit. 2.00	1.025.868,20	129.549,09	261.056,92	390.606,01
Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese Tit. 2,00, 3.01 (N)	1.025.868,20	129.549,09	261.056,92	390.606,01
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. spese di parte capitale P (P=N-O)	1.025.868,20	129.549,09	261.056,92	390.606,01
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	-103.358,45	69.756,52	-34.743,92	35.012,60
Spese Tit. 3.02 per concess. crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.03 per concess. crediti di m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. spese conc. crediti e incr. att. finanz. R (R=Tit. 3.02+ 3.03+3.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	210.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	210.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	224.353,54	138.673,82	0,00	138.673,82
Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	242.556,73	138.684,62	10.470,95	149.155,57
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	0,00	97.921,12	-55.929,78	304.148,09

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

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

L'ente non ha ATTIVATO l'anticipazione di tesoreria. In quanto non necessaria.



Riscontro risultati della gestione		2021
Gestione competenza		
Saldo gestione competenza		242.654,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		10.316,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa		269.007,51
	Saldo FPV	-258.690,97
Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.478,66
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		14.784,21
	Saldo gestione residui	16.262,87
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		242.654,13
Saldo FPV		-258.690,97
Saldo gestione residui		16.262,87
Avanzo esercizi precedenti applicato		82.209,87
Avanzo esercizi precedenti non applicato		81.401,97
	Risultato di amministrazione al 31.12.N	163.837,87

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

Tab.07a

Entrate competenza (CP) (% incassato sui primi 5 Titoli di entrata)	Prev. definitiva 2021 (-)	Accertamenti 2021 (a)	Incassi 2021 (b)	Percentuale incassato (c= b/a)
Tit. 1 - Tributi e perequazione	440.000,00	459.519,26	391.748,08	85,25%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	234.733,37	221.397,47	211.627,53	95,59%
Tit. 3 - Extratributarie	183.088,62	166.971,08	133.267,70	79,81%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	587.034,02	383.829,45	199.305,61	51,93%
Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-

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



Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione N	Risorse accantonate al 01.01.N 2021 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2021 (b)	Risorse accantonate stanz. in spesa del Bilancio N 2021 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2021 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2021 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	2.695,06	0,00	1.943,00	7.407,65	12.045,71
Accantonamento residui parenti (solo per le regioni) <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	6.765,00	0,00	5.599,38	0,00	12.364,38
Totale risorse accantonate	11.460,06	0,00	7.542,38	7.407,65	26.410,09

Risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2021 (a)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2021 (b)	Entrate vinc. accertate in competenza 2021 (c)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (d)	FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (e)	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Risultato elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo l. Rend. N-1 e non reimpr. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2021 (h=b+c-d+e+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2021 (f+a-c-d-e+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/2)	43.308,14		4.673,77	0,00	0,00	0,00	0,00	4.673,77	47.981,91
Vincoli derivanti da finanziamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	43.308,14	0,00	4.673,77	0,00	0,00	0,00	0,00	4.673,77	47.981,91

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/1=I/1-m/1)	0,00	0,00
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/2=I/2-m/2)	4.673,77	47.981,91
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/4=I/4-m/4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n-I-m)	4.673,77	47.981,91

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2021 (a)	Entrate dest. agli investim. accertate nell'esercizio N 2021 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N finanzia. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d)	Elimin. risorse dest. quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2021 (f=a+b-c-d-e)
Risorse (nel Risultato) destinate agli investimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>						
Totale	35.222,89	0,00	23.878,61	0,00	0,00	11.344,28
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f - g)						11.344,28

FPV spesa corrente	2021
Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanz. da entrate vincolate correnti	0,00
Altro (.specificare)	0,00
Altro (.specificare)	0,00
Totale	0,00

** ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che "Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 163.303,87, come risulta dai seguenti elementi:

Tab 11a

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale
	Residui	Competenza	2021
Fondo cassa al 1° gennaio			262.156,75
Riscossioni	+	309.112,39	1.074.622,74
Pagamenti	-	365.042,17	976.701,62
Saldo di cassa al 31 dicembre			304.148,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			304.148,09
Residui attivi	+	115.042,86	296.037,36
di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze			0,00
Residui passivi	-	131.612,58	151.304,35
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		8.279,95
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-		260.727,56
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			163.303,87

- (eventuale) la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

Tab.08a

Recupero del disavanzo	Esercizio	Importo
a) Maggiore disav. da riacc. straordinario residui	+	0,00
b) Quota annua disav. applicato al bilancio N	-	2021
c) Disavanzo residuo atteso (a-b)		0,00
d) Disavanzo accertato con il rendiconto (N)	-	2021
e) Quota non recuperata da applicare al Bil. (N+1)		2022
		0,00

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..... del..... 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/non 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/non 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 precedenti.

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

Tab.17a

Variazione Residui	Res. iniziali 2021	Res. Riscossi 2021	Ins. nel Rend. 2021	Variazioni
Residui attivi	422.676,59	309.112,39	115.042,86	1.478,66
Residui passivi	511.438,96	365.042,17	131.612,58	-14.784,21

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Tab 17b

Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi	Rend. 2021	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Minori residui	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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/non indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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 risulta da quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **non ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.000,00=**non determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

È stata accantonata la somma di euroquale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Tab.18a

Fondo perdite aziende e società partecipate (Organismo)	Perdita 31.12 2020	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota fondo 2021
			-	
			-	
			-	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi..... *(motivare.....)*

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato: Vedi Allegato a/1

Tab.18b

Fondo indennità di fine mandato	Esercizi	2021	
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+	2020	0,00
Somme previste nel Bilancio N	+	2021	0,00
Utilizzi	-	2021	0,00
Totale accantonamento fondo indennità fine mandato			0,00

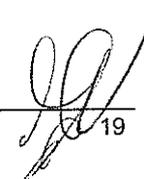
Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 8.145,00= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. Vedi allegato a/1

.....

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.



Strumenti di finanza derivata

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

NESSUN CONTRATTO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

NON RICORRE IL CASO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha DEBITI FUORI BILANCIO**

Tali debiti sono così classificabili:

Tab.09a

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

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 **ZERO**
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro **ZERO**
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro **ZERO**

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:

Tab 10b

Obiettivi di finanza pubblica (estratto da Equilibrio Economico-Finanziario)	Acc. /Imp. CP 2021
W1) Risultato di competenza ($W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y$)	66.173,03
W2) Equilibrio di bilancio	64.230,03
W3) Equilibrio complessivo	56.822,38

Tab.22d

TARSU/TIA/TARI	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	23.011,23	
Residui totali	23.011,23	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

In merito si osserva

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Tab.22e

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	52.426,83	24.883,97	10.050,40
Riscossione	52.426,83	24.883,97	10.050,40

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

Tab.22f

Contributi permessi a costruire destinati a sp. corrente	2019	2020	2021
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	0,00
Importo destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Tab.22g

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada	2019	2020	2021
Accertamento	118,30	256,00	0,00
Riscossione	118,30	256,00	0,00
% riscossione	-	-	-

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

Tab.22h

Destinazione parte vincolata accertamenti del CdS	2019	2020	2021
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	-	-	-
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	-	-	-

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

F di ristoro COVID anno	COVID - Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31.12.N Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31.12 dell'esercizio (N-1) e non utilizzati nell'esercizio (N) e Ristori specifici di spesa (N) non utilizzati	Situazione al 31.12.2021
2020	Fondo solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	14.760,10
2020	Fondo solidarietà alimentare (articolo 19-decies.1, DL.137/20)	0,00
2020	Fondo sanificazione ambienti (DL.18/20, art.114.1) (DM.16.04.20)	0,00
2020	Fondo lavoro straordinario polizia locale (DL.18/20, art.115.2) (DM.16.04.20)	147,14
2020	Fondo province BG, BS, CR, LO, PC e comune S.Colombano al Lambro (DL.34/20, art.112.1-bis) (DM.27.05.20)	0,00
2020	Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria (DL.34/20, art.112-bis.1) (DM.10.12.20)	0,00
2020	Centri estivi e contrasto povertà educativa - Incremento Fondo politiche famiglia (DL.34/20, art.105.3) (DM.25.06.20)	0,00
2020	Buono viaggio (DL.34/20, art.200-bis.1) (DM.6.11.20)	0,00
2020	Incremento fondo sostegno attività economiche, artigianali, commerciali dei comuni (DL.34/20, art.243.1) (DPCM.24.09.20)	0,00
2020	Risorse per comuni siciliani coinvolti nella gestione flussi migratori (DL.104/20, art.42-bis.8)	0,00
2021	Incremento fondo sostegno attività economiche, artigianali, commerciali dei comuni (DL.34/20, art.243.1) (PCM.24.11.20)	0,00
2021	Fondo solidarietà alimentare e sostegno famiglie per canoni locazione e utenze (DL.73/21, art.53) (DM.24.06.21, all.A)	0,00
2021	F.do agevolaz. Tari cat. econ. interessate da chiusure obbligatorie o restriz. (DL.73/21, art.6) (DM.24.06.21, all.A)	0,00
2021	Incr. fondo centri estivi, servizi socioed., con funz. educativa e ricreativa per minori (DL.73/21, art.63) (DM.24.06.21)	0,00
2021	Fondo servizi trasporto scolastico COVID-19 (L.178/20, art.1.790)	0,00
2021	Fondo ai Comuni per ristorare imprese servizi di trasporto scolastico (DL.34/20, art.229) (DM.20.05.21, n.82)	0,00
2021	Finanz. servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale (L.178/20, art.1.816 - DL.73/21, art.51 - DL.137/20, art.22-ter)	0,00
Totale		14.907,24

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

Spese correnti

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

Tab.24a

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2020	Rend. N 2021	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	228.881,42	220.057,43	-8.823,99
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	19.813,99	20.106,87	292,88
103 - Acquisto beni e servizi (103)	393.514,54	424.100,33	30.585,79
104 - Trasferimenti correnti	89.655,06	60.646,18	-29.008,88
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	10.435,15	14.818,07	4.382,92
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.093,50	1.017,50	-76,00
110 - Altre spese correnti	6.609,10	5.888,00	-721,10
Totale	750.002,76	746.634,38	-3.368,38

Spese in c/capitale

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

Tab.24b

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2020	Rend. N 2021	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	253.674,16	170.130,57	-83.543,59
203 - Contributi agli investimenti	9.882,00	24.324,97	14.442,97
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale	263.556,16	194.455,54	-69.100,62

risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

RISPETTO DEI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 20 *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Cod.	Stato patrimoniale - Attivo	2021	2020	Differenza
Crediti per la partecipazione a fondo di dotazione				
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipazione a fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali				
AP_B.I.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.698,88	12.747,23	-2.048,35
AP_B.I.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.992,38	0,00	19.992,38
AP_B.I.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.6	Immobilizzazioni (.immateriali) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.9	Altre (.immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni immateriali	30.691,26	12.747,23	17.944,03
Immobilizzazioni materiali				
AP_B.II	Beni demaniali	1.893.184,44	1.275.624,92	617.559,52
AP_B.II.1.1	Terreni (.demaniali)	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.1.2	Fabbricati (.demaniali)	218.390,01	139.044,10	79.345,91
AP_B.II.1.3	Infrastrutture (.demaniali)	1.674.794,43	1.136.580,82	538.213,61
AP_B.II.1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
AP_B.III.2	Altre immobilizzazioni materiali (.non demaniali)	3.213.806,38	3.249.037,39	-35.231,01
AP_B.III.2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP_B.III.2.2	Fabbricati	3.123.145,08	3.156.635,34	-33.490,26
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP_B.III.2.3	Impianti e macchinari	4.364,90	4.614,20	-249,30
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP_B.III.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	41.328,01	43.246,19	-1.918,18
AP_B.III.2.5	Mezzi di trasporto	8.454,78	4.947,18	3.507,60
AP_B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.891,13	5.262,11	2.629,02
AP_B.III.2.7	Mobili e arredi	28.622,48	34.332,37	-5.709,89
AP_B.III.2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
AP_B.III.2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
AP_B.III.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	153.169,74	732.623,26	-579.453,52
	Immobilizzazioni materiali	5.260.160,56	5.257.285,57	2.874,99
AP_B.IV	Immobilizzazioni finanziarie			
AP_B.IV.1	Partecipazioni in	2.902.969,60	2.226.971,22	675.998,38
AP_B.IV.1.a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.1.b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	2.902.969,60	2.226.971,22	675.998,38
AP_B.IV.1.c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.3	Altri titoli (.immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	2.902.969,60	2.226.971,22	675.998,38
	Immobilizzazioni (B)	8.193.821,42	7.497.004,02	696.817,40
Attivo circolante				
Rimanenze				
AP_C.I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
AP_C.II	Crediti			
AP_C.II.1	Crediti di natura tributaria	60.614,16	49.582,08	11.032,08
AP_C.II.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.1.b	Altri crediti da tributi	60.614,16	49.582,08	11.032,08
AP_C.II.1.c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.2	Crediti per trasferimenti e contributi	167.558,73	310.170,20	-142.611,47
AP_C.II.2.a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	167.558,73	293.670,20	-126.111,47
AP_C.II.2.b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.2.c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	16.500,00	-16.500,00
AP_C.II.2.d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	31.156,72	26.764,87	4.391,85
AP_C.II.4	Altri crediti	23.608,01	30.391,74	-6.783,73
AP_C.II.4.a	- verso l'erario (crediti..)	0,00	1.219,00	-1.219,00
AP_C.II.4.b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.4.c	- altri (crediti verso..)	23.608,01	29.172,74	-5.564,73
	Crediti	282.937,62	416.908,89	-133.971,27
AP_C.III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
AP_C.III.1	Partecipazioni (.non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
AP_C.III.2	Altri titoli (.non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
AP_C.IV	Disponibilità liquide			
AP_C.IV.1	Conto di tesoreria	304.148,09	262.156,75	41.991,34
AP_C.IV.1.a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	304.148,09	262.156,75	41.991,34
AP_C.IV.1.b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	0,00	0,00	0,00
AP_C.IV.2	Altri depositi bancari e postali	4.291,64	4.291,64	0,00
AP_C.IV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
AP_C.IV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	308.439,73	266.448,39	41.991,34
	Attivo circolante (C)	591.377,35	683.357,28	-91.979,93
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2021				
AP_D.1	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
AP_D.2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)	8.785.198,77	8.180.361,30	604.837,47

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

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Crediti

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

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

Tab.29b

Composizione del fondo svalutazione crediti	Totale crediti	Totale FSC
Residui attivi nel conto di bilancio	298.652,41	12.045,71
Crediti stralciati dal conto di bilancio	0,00	0,00
Accertamenti imputati agli esercizi successivi al Rendiconto N	0,00	0,00
Totale	298.652,41	12.045,71

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

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

Tab.32a

Conciliazione tra Crediti (C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria)	2021
A. Residui attivi (Finanziaria)	
Residui attivi Finanziaria	+ 411.080,22
B. Crediti lordi (C/Patrimonio)	
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	+ 282.937,62
Fondo svalutazione crediti (FSC)	+ 12.045,71
Crediti lordi (C/Patrim.)	294.983,33
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RA rispetto a Crediti	
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+ 0,00
Saldo iva a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanz. al 31.12)	- 0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	- 0,00
Principali variazioni ai crediti	+/- 0,00
D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)	
Altri residui non connessi a crediti (+)	+ 116.096,89
Altri crediti non connessi a residui attivi (-)	- 0,00
Altre variazioni ai crediti	+/- 116.096,89
E) Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)	
Residui attivi come da Finanziaria	411.080,22

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

CONTO ECONOMICO

Tab. 30a

Cod.	Conto economico		2021	2020	Differenza
Componenti positivi della gestione					
CE_A.1	Proventi da tributi	+	0,00	388.793,24	-388.793,24
CE_A.2	Proventi da fondi perequativi	+	0,00	0,00	0,00
CE_A.3	Proventi da trasferimenti e contributi	+	0,00	301.123,55	-301.123,55
CE_A.3.a	- proventi da trasferimenti correnti	+	0,00	271.164,65	-271.164,65
CE_A.3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	+	0,00	29.958,90	-29.958,90
CE_A.3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	+	0,00	0,00	0,00
CE_A.4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	+	0,00	110.615,92	-110.615,92
CE_A.4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	+	0,00	31.358,10	-31.358,10
CE_A.4.b	- ricavi della vendita di beni	+	0,00	0,00	0,00
CE_A.4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	+	0,00	79.257,82	-79.257,82
CE_A.5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	+/-	0,00	0,00	0,00
CE_A.6	Variazioni lavori in corso su ordinazione	+/-	0,00	0,00	0,00
CE_A.7	Variazioni incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	+/-	0,00	0,00	0,00
CE_A.8	Altri ricavi e proventi diversi	+	0,00	32.993,50	-32.993,50
Componenti positivi della gestione (A)			0,00	833.526,21	-833.526,21
Componenti negativi della gestione					
CE_B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	0,00	56.586,23	-56.586,23
CE_B.10	Prestazioni di servizi	-	0,00	337.932,86	-337.932,86
CE_B.11	Utilizzo beni di terzi	-	0,00	0,00	0,00
CE_B.12	Trasferimenti e contributi	-	0,00	94.901,06	-94.901,06
CE_B.12.a	- trasferimenti correnti (costi per..)	-	0,00	89.655,06	-89.655,06
CE_B.12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	-	0,00	5.246,00	-5.246,00
CE_B.12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	-	0,00	0,00	0,00
CE_B.13	Personale	-	0,00	228.101,72	-228.101,72
CE_B.14	Ammortamenti e svalutazioni	-	0,00	132.145,15	-132.145,15
CE_B.14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-	0,00	3.570,91	-3.570,91
CE_B.14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-	0,00	125.879,18	-125.879,18
CE_B.14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	0,00	0,00	0,00
CE_B.14.d	- svalutazione dei crediti	-	0,00	2.695,06	-2.695,06
CE_B.15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	+/-	0,00	0,00	0,00
CE_B.16	Accantonamenti per rischi	-	0,00	0,00	0,00
CE_B.17	Altri accantonamenti	-	0,00	2.690,00	-2.690,00
CE_B.18	Oneri diversi di gestione	-	0,00	8.460,67	-8.460,67
Componenti negativi della gestione (B)			0,00	860.817,69	-860.817,69
Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)			0,00	-27.291,48	27.291,48
Proventi e oneri finanziari					
Proventi finanziari					
CE_C.19	Proventi da partecipazioni	+	0,00	0,00	0,00
CE_C.19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	+	0,00	0,00	0,00
CE_C.19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	+	0,00	0,00	0,00
CE_C.19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	+	0,00	0,00	0,00
CE_C.20	Altri proventi finanziari	+	0,00	3,06	-3,06
Proventi finanziari			0,00	3,06	-3,06
Oneri finanziari					
CE_C.21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	0,00	10.435,15	-10.435,15
CE_C.21.a	- interessi passivi	-	0,00	10.435,15	-10.435,15
CE_C.21.b	- altri oneri finanziari	-	0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari			0,00	10.435,15	-10.435,15
Proventi ed oneri finanziari (C)			0,00	-10.432,09	10.432,09
Rettifiche di valore attività finanziarie					
CE_D.22	Rivalutazioni	+	0,00	102.458,58	-102.458,58
Rettifiche positive di valore			0,00	102.458,58	-102.458,58
CE_D.23	Svalutazioni	-	0,00	0,00	0,00
Rettifiche negative di valore			0,00	0,00	0,00
Rettifiche di valore (D)			0,00	102.458,58	-102.458,58
Proventi e oneri straordinari					
CE_D.24	Proventi straordinari	+	0,00	51.804,00	-51.804,00
CE_E.24.a	- proventi da permessi di costruire	+	0,00	0,00	0,00
CE_E.24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	+	0,00	30.065,60	-30.065,60
CE_E.24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	+	0,00	13.048,40	-13.048,40
CE_E.24.d	- plusvalenze patrimoniali	+	0,00	0,00	0,00
CE_E.24.e	- altri proventi straordinari	+	0,00	8.690,00	-8.690,00
Proventi straordinari			0,00	51.804,00	-51.804,00
Oneri straordinari					
CE_E.25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	-	0,00	0,00	0,00
CE_E.25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	0,00	22.025,77	-22.025,77
CE_E.25.c	- minusvalenze patrimoniali	-	0,00	0,00	0,00
CE_E.25.d	- altri oneri straordinari	-	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari			0,00	22.025,77	-22.025,77
Proventi ed oneri straordinari (E)			0,00	29.778,23	-29.778,23
Risultato esercizio					
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)			0,00	94.513,24	-94.513,24
CE_F.26	Imposte (IRAP - imposta regionale sulle attività produttive)	-	0,00	17.945,42	-17.945,42
PP_A.III	Risultato dell'esercizio	-	0,00	76.567,82	-76.567,82



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio :

nel corso dell'esercizio in esame non sono state riscontrate irregolarità non sanate.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. IGINO NEGRO



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

Tab 31a

Conto economico in sintesi		2021	2020	Differenza
Componenti positivi della gestione				
Componenti positivi della gestione	+	0,00	833.526,21	-833.526,21
Componenti negativi della gestione	-	0,00	860.817,69	-860.817,69
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		0,00	-27.291,48	27.291,48
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari	+	0,00	3,06	-3,06
Oneri finanziari	-	0,00	10.435,15	-10.435,15
Proventi ed oneri finanziari (C)		0,00	-10.432,09	10.432,09
Rettifiche di valore attività finanziarie				
Rettifiche positive di valore	+	0,00	102.458,58	-102.458,58
Rettifiche negative di valore	-	0,00	0,00	0,00
Rettifiche di valore (D)		0,00	102.458,58	-102.458,58
Proventi e oneri straordinari				
Proventi straordinari	-	0,00	51.804,00	-51.804,00
Oneri straordinari	-	0,00	22.025,77	-22.025,77
Proventi ed oneri straordinari (E)		0,00	29.778,23	-29.778,23
Risultato esercizio				
Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E	+	0,00	94.513,24	-94.513,24
Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	-	0,00	17.945,42	-17.945,42
Risultato dell'esercizio		0,00	76.567,82	-76.567,82

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

Composizione del Patrimonio Netto	2021
Fondo di dotazione (PP_A.I)	1.091.331,48
Riserve	5.773.244,00
- da capitale (PP_A.II.b)	-475.273,58
- da permessi di costruire (PP_A.II.c)	34.458,78
- per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e culturali (PP_A.II.d)	4.314.156,53
- altre riserve indisponibili (PP_A.II.e)	949.355,11
- altre riserve disponibili (PP_A.II.f)	0,00
Risultato economico (+/-) dell'esercizio (PP_A.III)	131.773,09
Risultati economici di esercizi precedenti (PP_A.IV)	189.176,53
Riserve negative per beni indisponibili (PP_A.V)	0,00
Totale Patrimonio Netto	7.185.525,10

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:

Tab.32c

Destinazione del Risultato dell'esercizio precedente chiuso in Utile	2021
destinato a Fondo di dotazione (N) (PP_A.I)	0,00
destinato a Riserve disponibili (N) (PP_A.II)	0,00
destinato a Riserve negative per beni indisponibili (N) (PP_A.II)	0,00
destinato a Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
Totale	0,00

Debiti

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

Tab.32f

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria)	2021
A. Residui passivi (Finanziaria)	
Residui passivi Finanziaria	282.916,93
B. Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)	
Debiti (PP_D)	+ 589.739,46
Debiti da finanziamento (PP_D1)	- 306.534,53
Debiti da funzionamento e assimilati	283.204,93
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti	
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	- 0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutuo	+ 0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni	+ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	- 0,00
Principali variazioni ai debiti	+/- 0,00
D. Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)	
Altri residui passivi non connessi a debiti	+ 0,00
Altri debiti non connessi a residui passivi	- 288,00
Altre variazioni ai debiti	+/- -288,00
E) Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)	
Residui passivi come da Finanziaria	282.916,93

Cod.	Stato patrimoniale - Passivo	2021	2020	Differenza
Patrimonio netto				
PP_A.I	Fondo di dotazione	+/- 1.091.331,48	1.689.025,70	-597.694,22
PP_A.II.b	Riserve	5.773.244,00	4.413.408,98	1.359.835,02
PP_A.II.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 475.273,58	475.273,58	0,00
PP_A.II.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 34.458,78	24.884,18	9.574,60
PP_A.II.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 4.314.156,53	3.716.462,31	597.694,22
PP_A.II.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 949.355,11	196.788,91	752.566,20
PP_A.II.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
PP_A.III	Risultato economico dell'esercizio	+/- 131.773,09	76.567,82	55.205,27
PP_A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- 189.176,53	189.176,53	0,00
PP_A.V	Riserve negative per beni indisponibili	- 0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto (A)		7.185.525,10	6.368.179,03	817.346,07
Fondi per rischi e oneri				
PP_B.1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_B.2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_B.3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	+ 8.765,00	8.765,00	0,00
Fondi rischi e oneri (B)		8.765,00	8.765,00	0,00
Trattamento di fine rapporto				
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+ 0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto (C)		0,00	0,00	0,00
Debiti				
PP_D.1	Debiti da finanziamento	306.534,53	347.198,89	-40.664,36
PP_D.1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+ 306.534,53	347.198,89	-40.664,36
PP_D.2	Debiti verso fornitori	+ 102.107,10	333.070,03	-230.962,93
PP_D.3	Acconti (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.4	Debiti per trasferimenti e contributi	13.437,57	14.031,39	-593,82
PP_D.4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 8.096,19	6.599,40	1.496,79
PP_D.4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 5.341,38	7.431,99	-2.090,61
PP_D.5	Altri debiti	167.660,26	164.337,54	3.322,72
PP_D.5.a	- tributari (altri debiti..)	+ 85.178,20	95.361,15	-10.182,95
PP_D.5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.5.d	- altri (altri debiti verso..)	+ 82.482,06	68.976,39	13.505,67
Debiti (D)		589.739,46	858.637,85	-268.898,39
Ratei, risonci e contributi agli investimenti				
PP_E.I	Ratei passivi (PP_EI)	+ 7.199,71	9.236,30	-2.036,59
PP_E.II	Risonci passivi	993.969,50	935.543,12	58.426,38
PP_E.II.1	Contributi agli investimenti (risonci passivi su ricavi per..)	993.969,50	913.743,12	80.226,38
PP_E.II.1.a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest..)	+ 977.858,33	897.133,67	80.724,66
PP_E.II.1.b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 16.111,17	16.609,45	-498,28
PP_E.II.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_E.II.3	Altri risonci passivi	+ 0,00	21.800,00	-21.800,00
Ratei e risonci (E)		1.001.169,21	944.779,42	56.389,79
Totale passivo (A+B+C+D+E)		8.785.196,77	8.180.361,30	604.835,47
Conti d'ordine				
PP_Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 261.807,80	1.080,24	260.727,56
PP_Co.2	Beni di terzi in uso	+ 0,00	0,00	0,00
PP_Co.3	Beni dati in uso a terzi	+ 0,00	0,00	0,00
PP_Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+ 0,00	0,00	0,00
PP_Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	+ 0,00	0,00	0,00
PP_Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+ 0,00	0,00	0,00
PP_Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+ 0,00	0,00	0,00
Totale conti d'ordine		261.807,80	1.080,24	260.727,56

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

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

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2020) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Tab. 26a

Partecipate che hanno chiuso l'ultimo bilancio in perdita (Denominazione sociale)	Quota di partecipaz.	Patrimonio netto della partecipata	Versamenti per ricostruire il cap. sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività	Esercizi precedenti in perdita

PNRR E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro **ZERO**

Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro **ZERO**.

L'Ente ha in corso di attuazione il seguente/i seguenti interventi correlati al PNRR:

- Sistemazione viabilità ordinaria
- Sistemazione con interventi di efficientamento alla palestra comunale
- Copertura di un campo per il gioco del Tennis

Per tali interventi è stata fatta specifica richiesta e si è in attesa di esito.

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE

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

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

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 220.978,03;
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 3.100,00=;
- 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.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia "B" come da parere prot. 3758 del 21 aprile 2021;

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.

Tab.25a

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto Media 2011-2013	Non soggetti Rend. N 2021
Spese macroaggregato 101	0,00	220.057,43
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	16.516,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	0,00	236.573,73
Componenti escluse	0,00	0,00
Altre componenti escluse	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	0,00	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	0,00	236.573,73

Spesa 2021 € 236.573,73

Componenti Escluse 54.535,87

Spesa personale 2021 al netto componenti escluse € 182.037,86

Spesa media personale 2011/2013 € 220.978,03=

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

Tab.22i

Movimentazione somme CdS rimaste a residuo	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **rimaste invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

Tab.22i

Fitti attivi	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	1.000,00	
Residui totali	1.000,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

In merito si osserva

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 nell'avanzo vincolato l'Ente **ha 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.

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 **sonostati** conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Tab.22a

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2021	Riscossioni Rend. 2021	FCDE Accant. CP 2020	FCDE Rend. 2021
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.000,00	0,00	0,00	0,00

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

Tab.22b

Movimentaz. entrate recupero evasione rimaste a RS	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	3.000,00	
Residui totali	3.000,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

In merito si osserva

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: aumento aliquota

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

Tab.22c

IMU	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	4.343,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	-4.343,70	-
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	-4.343,70	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **rimaste pressochè invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

Tab.20a

Utilizzo anticipazione liquidità Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del DL 35/2013	Situaz. 31.12.N 2021
Anticipo di liquidità richiesto in totale	0,00
Anticipo di liquidità restituito	0,00
Quota accantonata in avanzo	0,00

(eventuale)

L'ente avendo pagato tutti i debiti ha restituito la somma eccedente di europer estinzione anticipata della concessione.

L'ente ha ottenuto nel, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di eurodalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.....

Tab.20b

Utilizzo anticipazione liquidità Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015	Situaz. 31.12.N 2021
Anticipo di liquidità richiesto in totale	0,00
Anticipo di liquidità restituito	0,00
Quota accantonata in avanzo	0,00

(eventuale)

L'ente avendo pagato tutti i debiti ha restituito la somma eccedente di europer estinzione anticipata della concessione.

L'ente ha ottenuto nel, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità di eurodalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.....

Tab.20c

Utilizzo anticipazione liquidità Cassa Depositi e Prestiti ai sensi dell'art. 116 del DL n.34/2020	Situaz. 31.12.N 2021
Anticipo di liquidità richiesto in totale	0,00
Anticipo di liquidità restituito	0,00
Quota accantonata in avanzo	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

(in caso negativo fornire dettagli)

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione *ha/non ha* in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

Tab.21b

Operazioni di partenariato Pubblico-Privato	Partenariato	
	Presenza (s/n)	Pubbli./Privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing		
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

(nel caso di leasing fornire i dettagli nella tabella seguente:)

Tab.21a

Contratto di leasing (Bene utilizzato)	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
				0,00
				0,00
				0,00

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:

Tab.19a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento	Esercizio	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2019	422.804,72
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2019	207.450,55
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2019	185.237,47
A) Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)		815.492,74
B) Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		81.549,27
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
(C) Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2021	0,00
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	2021	0,00
(E) Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2021	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		81.549,27
(G) Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		0,00
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2021	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab.19b

Debito contratto nell'esercizio	2021
1) Debito iniziale 01.01.N (=31.12 esercizio precedente)	+ 347.198,89
2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N)	- 47.973,21
3) Debito contratto nell'esercizio (N)	+ 0,00
Debito al 31.12.N	299.225,68

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

Tab.19c

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	455.038,10	402.338,10	347.198,89
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	52.700,00	55.141,69	47.973,21
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-) (...specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	402.338,10	347.196,41	299.225,68
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	0
Debito medio per abitante	-	-	-

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

Tab.19d

Oneri complessivi per rimborso prestiti	2019	2020	2021
Oneri finanziari	+ 19.899,76	10.435,15	14.818,07
Quota capitale	+ 52.700,00	55.141,69	47.973,21
Totale fine anno	72.599,76	65.576,84	62.791,28

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

Tipol.	Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità e al fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2021 (a)	Residui attivi 2020 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2021 (f=e/c)
Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1_101	Imposte, tasse e proventi assimilati	67.771,18	0,00	67.771,18			
	<i>di cui: accertati per cassa</i>	41.759,95	0,00	41.759,95			
	<i>di cui: non accertati per cassa</i>	26.011,23	0,00	26.011,23	12.045,71	12.045,71	46,31%
1_102	Tributi al finanziamento della sanità (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: accertati per cassa</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: non accertati per cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_103	Tributi alle autonomie speciali (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: accertati per cassa</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: non accertati per cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_302	Fondi perequativi Regione o Prov.autonoma (Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		67.771,18	0,00	67.771,18	12.045,71	12.045,71	17,77%
Trasferimenti correnti							
2_101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.769,94	0,00	9.769,94	0,00	0,00	0,00%
2_102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_105	Trasferimenti correnti dalla UE e resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: da UE</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: dal Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 2		9.769,94	0,00	9.769,94	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3_100	Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni	33.703,38	5.526,59	39.229,97	0,00	0,00	0,00%
3_200	Proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_500	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 3		33.703,38	5.526,59	39.229,97	0,00	0,00	0,00%
Entrate in conto capitale							
4_100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_200	Contributi agli investimenti	70.856,71	86.932,08	157.788,79			
	<i>di cui: da PA</i>	70.856,71	86.932,08	157.788,79			
	<i>di cui: da UE</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>al netto dei contributi da PA e UE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: da PA</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>di cui: da UE</i>	0,00	0,00	0,00			
	<i>al netto dei contributi da PA e UE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_400	Entrate da alienazione beni materiali e immateriali	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00%
4_500	Altre entrate in conto capitale	23.692,53	0,00	23.692,53	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 4		94.949,24	86.932,08	181.881,32	0,00	0,00	0,00%
Entrate da riduzione di attività finanziaria							
5_100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE		206.193,74	92.458,67	298.652,41	12.045,71	12.045,71	4,03%
<i>di cui: FCDE in C/Capitale</i>		94.949,24	86.932,08	181.881,32	0,00	0,00	0,00%
<i>di cui: FCDE di parte corrente</i>		111.244,50	5.526,59	116.771,09	12.045,71	12.045,71	10,32%

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro....., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Composizione del disavanzo	Disavanzo esercizio (N-1) 2020 (a)	Disavanzo esercizio N 2021 (a)	Dis. ripianato nell'eserc. N 2021 (c=a-b)	Dis. da ripian. nell'eserc. N 2021 (d)	Ripiano non effettuato nell'esercizio (e= d-c)
Dis. al 31.12.14 da ripianare con piano rientro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. da riaccertamento straordinario residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. tecnico al 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. da costituzione FAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. es. pregresso da ripianare con piano di rientro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. es. pregresso da ripianare con piano di rientro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. es. attuale (N) da ripianare con piano di rientro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Modalità di copertura del disavanzo	Composizione del Disavanzo	Copertura per esercizio			
		2022	2023	2024	Es. successivi
Dis. al 31.12.14 da ripianare con piano rientro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. da riaccertamento straordinario residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. tecnico al 31 Dicembre....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione FAL					
Dis. da ripianare (procedure art 243-bis TUEL)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. derivante dalla gestione dell'esercizio ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis. dalla gestione dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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

Tab.12a

Evoluzione del risultato nel triennio	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	157.103,25	163.611,84	163.303,87
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	15.646,20	11.460,06	26.410,09
Parte vincolata (C)	0,00	21.800,00	47.981,91
Parte destinata agli investimenti (D)	23.841,65	35.222,89	11.344,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	117.615,40	95.128,89	77.567,59

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Tab.12b

Valori e modalità di utilizzo del risultato di am. al 31.12.N-1 2020	Totale	Parte dispon.	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00								
Fin. spese investimento	82.209,87	82.209,87								
Fin. sp. correnti non perman.	0,00	0,00								
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	81.401,97	12.919,02	2.695,06	2.000,00	6.765,00	0,00	21.800,00	0,00	0,00	35.222,89
Valore monetario della parte	163.611,84	95.128,89	2.695,06	2.000,00	6.765,00	0,00	21.800,00	0,00	0,00	35.222,89

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltre che da Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

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:

Tab.16a

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01/01) 2021	Finale (31/12) 2021
FPV di parte corrente	10.316,54	8.279,95
FPV di parte capitale	0,00	260.727,56
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab.16b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12, di cui:	10.580,24	10.316,54	8.279,95
- alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate libere accertate in CP (soli casi ammessi)	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- alimentato da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da impegno CP parte corrente per incentivi funzioni tecniche	0,00	0,00	0,00
- da FPV per riacc. ord. residui (D.L. 34/20, art.106 - D.L. 104/20, art.39)	-	-	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato/non 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/non è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Tab.16c

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12, di cui:	0,00	0,00	260.727,56
- alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in CP	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in es.prec.	0,00	0,00	0,00
- alimentato da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da impegno CP parte C/capitale per incentivi funzioni tecniche	0,00	0,00	0,00
- da FPV per riacc. ord. residui (D.L. 34/20, art.106 - D.L. 104/20, art.39)	-	-	0,00

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



Verifica equilibri Equilibrio Economico-Finanziario	Acc. / Imp. CP 2021
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+ 10.316,54
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	- 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+ 847.887,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso prestiti PA	+ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	- 746.634,38
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	- 8.279,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	- 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	- 0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	- 47.973,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	- 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	55.316,81
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio	-
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	+ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	+ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	- 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+ 0,00
O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1=G+H+I-L+M)	55.316,81
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 1.943,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	- 0,00
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	53.373,81
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	- 7.407,65
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente	45.966,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+ 82.209,87
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+ 0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+ 383.829,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA	- 0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	- 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	- 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	- 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	- 0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	+ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	- 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	- 194.455,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	- 260.727,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	- 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	+ 0,00
Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	10.856,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	- 0,00
Z/2) Equilibrio di bilancio in conto capitale	10.856,22
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	- 0,00
Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale	10.856,22
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+ 0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	+ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	- 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	- 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	- 0,00
W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	66.173,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 1.943,00
Risorse vincolate nel bilancio	- 0,00
W2) Equilibrio di bilancio	64.230,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	- 7.407,65
W3) Equilibrio complessivo	56.822,38
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	-
O1) Risultato di competenza di parte corrente	55.316,81
Utilizzo risultato amministraz. per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H)	- 0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	- 0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 1.943,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	- 7.407,65
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	- 0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	45.966,16

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro ZERO e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Tab.05c

Informazioni relative all'anticipazione	2019	2020	2021
Importo anticipazione complessivamente concessa (art. 222 TUEL)	0,00	0,00	0,00
Entrate vinc. utilizzate in termini cassa per sp.correnti (art.195.2 TUEL)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	-	-	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro ZERO:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- in caso di superamento dei termini di pagamento *sono state indicate/non sono state indicate* le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) che ammontava ad € 18,10=;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 242.654,13=

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 64.230,03, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 56.822,38= come di seguito rappresentato:

Tab.05a

Gestione del Bilancio	2021
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	66.173,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.943,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	64.230,03

Tab.05b

Gestione degli accantonamenti in sede di Rendiconto	2021
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	64.230,03
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	7.407,65
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	56.822,38

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:

Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi	Proventi 2021	Costi 2021	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Asilo nido			-	-	-
Casa riposo anziani			-	-	-
Fiere e mercati			-	-	-
Mense scolastiche	14.500,00	21.025,00	-6.525,00	68,97%	
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			-	-	-
Totale	14.500,00	21.025,00	-6.525,00	68,97%	

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Tab.03a

Fondo di cassa	2021
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere)	304.148,09
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili)	304.148,09

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

Tab.03b

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	266.399,81	262.690,75	304.148,09
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

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

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

Tab.03c

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

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.



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Igino Negro revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 26/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 22 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 5 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Tab.01a

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	4
<i>di cui:</i>	
- variazioni di Consiglio	2
- variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
- variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
- variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	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 Nogarole Vicentino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.235 abitanti.

Sommario

INTRODUZIONE	06
CONTO DEL BILANCIO.....	06
Premesse e verifiche.....	06
Gestione Finanziaria	08
Fondo di cassa	08
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
CONTO ECONOMICO	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	37
CONCLUSIONI	37



Premessa

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

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

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

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

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

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

