

# COMUNE DI VILLA DI SERIO

PROVINCIA DI MILANO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA TERESA DEL CAMPO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	12
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	26
STATO PATRIMONIALE.....	26
CONTO ECONOMICO.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
CONCLUSIONI .....	35

# COMUNE DI VILLA DI SERIO

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 13 Maggio 2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

#### **presenta**

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

Milano, lì 13 Maggio 2022

L'Organo di revisione  
Dott.ssa Teresa Del Campo

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Teresa Del Campo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 23.02.2021;

- ricevuta in data 05/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 43 del 06/05/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - Conto del bilancio;
  - Conto economico;
  - Stato patrimoniale;

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	7

- 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 Pozzo D'Adda registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.612 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2021 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 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;

- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- 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 quanto segue.

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 668.438,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 668.438,30

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 512.477,36	€ 1.007.374,50	€ 668.438,30

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	12.994,30	12.994,30	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	12.994,30	12.994,30	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	0,00	12.994,30	0,00
Fondi vincolati al 31.12	12.994,30	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	12.994,30	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.007.374,50			
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.596.421,27	€ 2.190.384,92	€ 82.686,31	€ 2.273.071,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 495.626,55	€ 335.972,00	€ 1.425,75	€ 337.397,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 853.469,27	€ 529.533,30	€ 152.804,16	€ 682.337,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 3.945.517,09	€ 3.055.890,22	€ 236.916,22	€ 3.292.806,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.213.179,09	€ 3.088.999,46	€ 385.873,58	€ 3.474.873,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 192.830,00	€ 192.765,29	€ -	€ 192.765,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 4.406.009,09	€ 3.281.764,75	€ 385.873,58	€ 3.667.638,33
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 460.492,00	-€ 225.874,53	-€ 148.957,36	-€ 374.831,89
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 22.172,23	€ 22.172,23	€ -	€ 22.172,23
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ -	€ 7.500,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 445.819,77	-€ 211.202,30	-€ 148.957,36	-€ 360.159,66
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.005.358,96	€ 646.266,38	€ 70.532,78	€ 716.799,16
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 291.798,32	€ 1.185,59	€ 1.225,57	€ 2.411,16
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 240.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ -	€ 7.500,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.544.657,28	€ 654.951,97	€ 71.758,35	€ 726.710,32
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 291.798,32	€ 1.185,59	€ 1.225,57	€ 2.411,16
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ 291.798,32	€ -	€ 1.225,57	€ 2.411,16
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ 291.798,32	€ -	€ 1.225,57	€ 2.411,16
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.252.858,96	€ 654.951,97	€ 70.532,78	€ 724.299,16
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.294.316,48	€ 543.003,94	€ 92.330,79	€ 635.334,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	€ 1.294.316,48	€ 543.003,94	€ 92.330,79	€ 635.334,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 1.294.316,48	€ 543.003,94	€ 92.330,79	€ 635.334,73
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 63.629,75	€ 89.775,80	-€ 21.798,01	€ 66.792,20
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ 242.500,00	€ 1.227,40	€ -	€ 1.227,40
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ 242.500,00	€ 1.227,40	€ -	€ 1.227,40
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 529.254,88	€ 7.011.929,25	€ 622,63	€ 7.012.551,88
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 587.331,88	€ 430.194,65	€ 55.831,81	€ 486.026,46
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U+V)</b>	=	€ 489.146,30	€ 6.459.080,70	-€ 224.738,98	€ 6.234.341,72

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -22,01 giorni.

- 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) e che ammonta ad euro 26.417,04

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

Il risultato della gestione di competenza presenta **un avanzo di Euro 808.550,31**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 242.940,86, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 242.940,86 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	547.917,10
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	41.910,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	263.066,24
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>242.940,86</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	242.940,86
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>242.940,86</b>

### **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:



<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-24.034,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	44.353,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	114.892,52
<b>SALDO FPV</b>	-70.538,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	50.682,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	15.452,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-35.230,57
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-24.034,05
<b>SALDO FPV</b>	-70.538,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-35.230,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	642.490,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	295.863,78
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>808.550,31</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A * 100)
<b>Titolo I</b>	2.447.500,00	2.490.838,05	2.190.384,92	0,88
<b>Titolo II</b>	494.180,00	466.088,84	335.972,00	0,72
<b>Titolo III</b>	613.220,00	582.078,08	529.533,30	0,91
<b>Titolo IV</b>	892.360,32	907.240,59	646.266,38	0,71
<b>Titolo V</b>	242.500,00	1.227,40	1.185,59	-

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	42.957,99
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.539.004,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.562.576,14
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		319.437,25
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	29.510,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	192.765,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>	-	<b>202.888,47</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	319.437,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	22.172,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>131.221,01</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	41.910,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	89.311,01
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	323.052,75
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.395,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	908.467,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	22.172,23
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	1.227,40
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	714.938,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	85.382,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>416.696,09</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	173.755,23
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>242.940,86</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>242.940,86</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	1.227,40
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	1.227,40
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>547.917,10</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		41.910,00
Risorse vincolate nel bilancio		263.066,24
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>242.940,86</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>242.940,86</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			<b>131.221,01</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)		41.910,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sub>(-)</sub> <sup>(2)</sup>	(-)		-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)		89.311,01
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>0,00</b>

<b>ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)</b>						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fondo perdite società partecipate						0
						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fondo contenzioso						0
						0
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
		130.000,00	33.920,00	40.000,00		136.080,00
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>130.000,00</b>	<b>33.920,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>136.080,00</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
per rinnovo con dipendenti		28.000,00	-2.789,00			25.211,00
fine mandato		2.884,45		1.910,00		4.794,45
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>30.884,45</b>	<b>-2.789,00</b>	<b>1.910,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.005,45</b>
<b>Totale</b>		<b>160.884,45</b>	<b>31.131,00</b>	<b>41.910,00</b>	<b>0,00</b>	<b>166.085,45</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel Risultato di amministrazione e al 1/1/N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui).	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(h)-(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Trasferimenti statali funzioni fondamentali			173.083,42	120.646,92	25.435,29	84.329,98				61.752,23	114.188,73
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>173.083,42</b>	<b>120.646,92</b>	<b>25.435,29</b>	<b>84.329,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>61.752,23</b>	<b>114.188,73</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
	zona rossa (covid)			181.122,53	146.897,48		128.208,70		52.660,00		18.688,78	253,83
	sanificazione ambienti (covid)			15.183,85	15.183,85		15.183,85				0,00	0,00
	fondo solidarietà regionale					8.870,00					8.870,00	8.870,00
	fondo solidarietà alimentare (covid)					28.306,64	28.306,64				0,00	0,00
	riduzione TARI 2021 (covid)					40.035,49	40.035,49				0,00	0,00
	attività estive per i minori (covid)					13.764,05	13.764,05				0,00	0,00
	anticipo per bando caldaie					100.000,00					100.000,00	100.000,00
	trasferimento regionale bando AXEL					32.302,48	10.500,00				21.802,48	21.802,48
	trasferimento bim			3.900,00	3.900,00						3.900,00	3.900,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>				<b>200.206,38</b>	<b>165.981,33</b>	<b>223.278,66</b>	<b>235.998,73</b>	<b>0,00</b>	<b>52.660,00</b>		<b>153.261,26</b>	<b>134.826,31</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	Mutuo centro di raccolta			48.052,75	48.052,75						48.052,75	48.052,75
	riduzione TARI 2021 (covid)											
	attività estive per i minori (covid)											
	anticipo per bando caldaie											
	trasferimento regionale bando AXEL											
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>48.052,75</b>	<b>48.052,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>48.052,75</b>	<b>48.052,75</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (l)=(l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>421.342,55</b>	<b>334.681,00</b>	<b>248.713,95</b>	<b>320.328,71</b>	<b>0,00</b>	<b>52.660,00</b>		<b>263.066,24</b>	<b>297.067,79</b>
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>											<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)</b>											61.752,23	114.188,73
<b>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)</b>											153.261,26	134.826,31
<b>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)</b>											48.052,75	48.052,75
<b>Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)</b>											0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)</b>											0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>											<b>263.066,24</b>	<b>297.067,79</b>

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Risorse destinate investiti			272.902,53					272.902,53
	quota oneri di urbanizzazione L.R. 128/2005 ART. 43			2.652,00	3.515,91				6.167,91
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
	<b>Totale</b>			275.554,53	3.515,91	0,00	0,00	0,00	279.070,44
									Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)
									Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)
									279.070,44

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

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

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

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

FPV	31/12/2021
FPV di parte corrente	29.510,00
FPV di parte capitale	85.382,52
FPV per partite finanziarie	

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	39.781,74	42.957,99	29.510,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	33.590,00	37.273,77	29.510,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	6.191,74	5.684,22	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	12.822,40	1.395,68	85.382,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	12.822,40	1.395,68	85.382,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020			

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	29.510,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte c	-
Altro(manutenzioni ordinarie)	
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>29.510,00</b>

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 808.550,31, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				1.007.374,50
RISCOSSIONI	(+)	309.297,20	4.141.993,52	4.451.290,72
PAGAMENTI	(-)	534.036,18	4.256.190,74	4.790.226,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			668.438,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			668.438,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	195.939,13	744.390,83	940.329,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.097,77	654.227,66	685.325,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			29.510,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			85.382,52
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>808.550,31</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>			136.080,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti			30.005,45
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>166.085,45</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			114.188,73
Vincoli derivanti da trasferimenti			134.826,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			48.052,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>297.067,79</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>167.084,38</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>178.312,69</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>			

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 457.272,33	€ 938.353,78	€ 808.550,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	128.585,60	160.884,45	166.085,45
Parte vincolata (C)	62.767,06	421.342,55	297.067,79
Parte destinata agli investimenti (D)	209.854,68	275.554,53	167.084,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	56.064,99	80.572,25	178.312,69

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento										
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	36.709,00		36.709,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	334.681,00					120.646,92	165.981,33	48.052,75		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	271.100,00									271.100,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	124.175,45	0,00		52.436,50	34.225,05	0,00		4.454,53
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 37 del 26.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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



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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 42 del 20.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	555.918,93	309.297,20	195.939,13	-50.682,60
Residui passivi	580.585,98	534.036,18	31.097,77	-15.452,03

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 le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali						824.013,69	2.412,66	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12						821.601,03		
	Percentuale di riscossione						99,71		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	24.578,96	8.563,89	12.558,04	12.344,06	49.936,66	406.126,37	106.281,29	75.200,00
	Riscosso c/residui al 31.12	812,39	48,28	895,55	1.439,77	39.010,58	365.620,12		
	Percentuale di riscossione	0,03	0,01	0,07	0,12	0,78			
Fitti attivi	Residui iniziali		4.445,97	3.606,92	3.433,26	7.544,91	12.863,06	19.069,54	7.100,00
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00			3.785,35	9.039,23		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,50			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 136.080,00.

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, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Non risulta accantonata alcuna somma a titolo di fondo rischi contenzioso in quanto non vi sono contenziosi in corso che possano dar luogo ad eventuali esborsi da parte dell'amministrazione.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma a titolo di fondo perdite aziende e società partecipate in quanto gli organismi societari e non societari partecipati dall'Ente non hanno conseguito perdite di esercizio.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

(eventuale)	€ 2.884,45
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.910,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO</b>	<b>€ 4.794,45</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 25.211,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Non risulta accantonata alcuna somma a titolo di fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'ente rispetta entrambe le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

## ***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:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.917.129,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 501.723,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.302.883,17	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 7.721.735,78	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 772.173,58	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)</b>	€ 48.486,40	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 723.687,18	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 48.486,40	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		0,63%

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,63%.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.637.675,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	192.765,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.444.910,70</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	2.108.601,49	1.876.181,19	1.637.675,99
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-232.420,30	-238.505,20	-192.765,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.876.181,19</b>	<b>1.637.675,99</b>	<b>1.444.910,70</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.774	6.711	6.612
Debito medio per abitante	276,97	244,03	218,53

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	77.799,92	69.331,28	60.493,88
Quota capitale	232.420,30	238.505,20	192.765,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>310.220,22</b>	<b>307.836,48</b>	<b>253.259,17</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e/o di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

Nell'esercizio 2021 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 547.917,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 242.940,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 242.940,86

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	32.333,04	32.333,04	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	107.672,96	42.206,57	75.200,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>140.006,00</b>	<b>74.539,61</b>	<b>75.200,00</b>

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 856.427,72.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	
Residui della competenza	€ 2.412,66	
Residui totali	€ 2.412,66	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

L'Ente ha una percentuale di riscossione pari a 100% pertanto non ha proceduto ad accantonamento di somme al FCDE.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 887.686,32.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	107.981,61	
Residui riscossi nel 2021	42.206,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 308,65	
Residui al 31/12/2021	65.466,39	0,61
Residui della competenza	40.814,90	
Residui totali	106.281,29	
FCDE al 31/12/2021	75.200,00	0,71

## **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	19.031,06	
Residui riscossi nel 2021	3.785,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	15.245,71	80,11%
Residui della competenza	3.823,83	
Residui totali	19.069,54	
FCDE al 31/12/2021	7.100,00	37,23%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	145.647,99	68.231,09	183.869,56
Riscossione	145.647,99	68.231,09	183.869,56

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	145.647,99	38.000,00	3,83
2020	68.231,09	9.400,00	
2021	183.869,56	22.172,23	

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto al momento per il solo anno 2020 alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

Cap. di entrata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>										
	zona rossa (covid)	181.122,53	146.897,48		128.208,70		52.660,00		18.688,78	253,83
	sanificazione ambienti (covid)	15.183,85	15.183,85		15.183,85				0,00	0,00
	fondo solidarietà alimentare (covid)			28.306,64	28.306,64				0,00	0,00
	riduzione TARI 2021 (covid)			40.035,49	40.035,49				0,00	0,00
	attività estive per i minori (covid)			13.764,05	13.764,05				0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)</b>		<b>196.306,38</b>	<b>162.081,33</b>	<b>82.106,18</b>	<b>225.498,73</b>	<b>0,00</b>	<b>52.660,00</b>		<b>18.688,78</b>	<b>253,83</b>

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente sono confluiti i ristori specifici di spesa e non utilizzati nel 2021 e i ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

L'ente ha usato avanzo libero per emergenza COVID, ma non in deroga all'art. 109, co. 2 del TUEL in quanto trattasi di spese non ripetitive.

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	717.795,69	747.244,24	29.448,55
102 imposte e tasse a carico ente	55.247,36	57.028,12	1.780,76
103 acquisto beni e servizi	1.283.746,52	1.511.917,27	228.170,75
104 trasferimenti correnti	1.061.944,08	1.009.816,99	-52.127,09
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	69.331,28	60.493,88	-8.837,40
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	38.553,72	42.580,41	4.026,69
110 altre spese correnti	86.056,79	133.495,23	47.438,44
<b>TOTALE</b>	<b>3.312.675,44</b>	<b>3.562.576,14</b>	<b>249.900,70</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	351.080,70	592.308,81	241.228,11
203	Contributi agli investimenti	3.000,00	8.500,00	5.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	43.291,80	114.129,37	70.837,57
<b>TOTALE</b>		<b>397.372,50</b>	<b>714.938,18</b>	<b>317.565,68</b>

## 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 1.733.163,36;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 68.595,16;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 698.320,88	€ 747.244,24
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 46.698,53	€ 50.947,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione segreteria	€ 49.253,06	
Altre spese: buoni pasto	€ 12.782,42	
Altre spese: INAIL LSU	€ 798,58	
Altre spese: quota INAIL imputata macroaggregati diversi 101		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 807.853,47</b>	<b>€ 798.201,98</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 32.246,46	€ 29.047,60
di cui rinnovi contrattuali		€ 16.877,36
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 775.607,01</b>	<b>€ 769.154,38</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.  
L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

L'Organo di revisione ha verificato 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**

L'Ente al 31.12.2021 è titolare delle seguenti partecipazioni societarie:



ELENCO PARTECIPAZIONI COMUNE DI VILLA DI SERIO				
Ragione sociale	c.f./p.i.	Indirizzo	Oggetto	Misura part.
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE VALLE SERIANA S.P.A.	03534380161	CASNIGO (BG) 24020, VIA LUNGO ROMNA 21 Tel.035/513750 Fax 035/514955 e-mail: <a href="mailto:denunciatore_ranica@tin.it">denunciatore_ranica@tin.it</a> <a href="http://www.comune.leffe.bg.it">www.comune.leffe.bg.it</a>	CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO	3,08%
FONDAZIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO SERAFINO CUNI	95149380164	VILLA DI SERIO (BG) 24020 PIAZZA EUROPA 2 Tel. 035/657853 Fax 035/658618 e-mail: <a href="mailto:DIURNO02@fondazione Serafinocuni.it">DIURNO02@fondazione Serafinocuni.it</a> <a href="http://www.fondazione Serafinocuni.it">www.fondazione Serafinocuni.it</a>	GESTIONE CENTRO DIURNO INTEGRATO DI VILLA DI SERIO	70%
SERVIZI SOCIOSANITARI VALSERIANA S.r.l.	03228150169	ALBINO (BG) 24021, PIAZZA LIBERTA' 1 Tel.035/759707 - Fax 035/759636 e-mail: <a href="mailto:direzione@ssvalseriana.org">direzione@ssvalseriana.org</a> <a href="http://www.ssvalseariana.org">www.ssvalseariana.org</a>	ESERCIZIO DELLE ATTIVITA' CONNESSE E INERENTI ALLA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI, ASSISTENZIALI E SANITARI E DELLA TUTELA DEI MINORI	5,26%
UNIACQUE S.p.a.	03299640163	Sede legale: BERGAMO (BG) 24122, VIA NOVELLI, 11 Sede Amministrativa: GHISALBA (BG) VIA MALPAGA, 22 Tel. 0363/944311 Fax 0363/944393 e-mail: <a href="mailto:info@uniacque.bg.it">info@uniacque.bg.it</a> - sito internet: <a href="http://www.uniacque.bg.it">www.uniacque.bg.it</a>	RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA	0,57%
UNIONE INSIEME SUL SERIO	90012490166	NEMBRO (BG) 24027 VIA PAPA GIOVANNI XXIII N.10 Tel. 035/4127162 Fax 035/470054 e-mail: <a href="mailto:centraleoperativa@unionesulserio.it">centraleoperativa@unionesulserio.it</a>	FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	In rapporto al numero di abitanti al 31/12 di ogni anno
VILLA CARRARA SRL	03652280169	VILLA DI SERIO (BG) 24020 VIA PAPA GIOVANNI XXIII N.60 Tel. 035/654640 Fax 035/654699 <a href="http://www.comune.villadiserio.bg.it">www.comune.villadiserio.bg.it</a>	INSTALLAZIONE DI IMPIANTI FOTOVOLTAICI SU EDIFICI PUBBLICI E PRIVATI DEL TERRITORIO COMUNALE	100%

### **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.

I prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. J) D.lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione del presente Organo di revisione. Le asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati sono depositate agli atti dell'Ufficio Ragioneria.

### **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 2021 non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2021 (Delibera di Consiglio Comunale n. 44/2021) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali avrebbe dovuto accantonare

apposito fondo.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

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

Alla data di redazione del presente documento non risultano attivati interventi correlati al 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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.650,48	6.540,81	-890,33
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9 Altre	19.657,79	18.790,68	867,11
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>25.308,27</b>	<b>25.331,49</b>	<b>-23,22</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	<b>3.892.994,90</b>	<b>3.636.271,37</b>	<b>256.723,53</b>
	1.1 Terreni	365.859,97	365.859,97	0,00
	1.2 Fabbricati	129.425,07	130.343,68	-918,61
	1.3 Infrastrutture	3.397.709,86	3.140.067,72	257.642,14
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>5.674.033,63</b>	<b>5.505.492,14</b>	<b>168.541,49</b>
	2.1 Terreni	8.179,78	8.179,78	0,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	5.451.453,90	5.282.870,11	168.583,79
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	96.342,71	87.543,92	8.798,79
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	30.914,76	36.300,75	-5.385,99
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	3.979,17	-3.979,17
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	36.606,45	30.662,71	5.943,74
	2.7 Mobili e arredi	14.429,16	15.249,94	-820,78
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	36.106,87	40.705,76	-4.598,89
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	179.650,24	243.678,28	-64.028,04
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>9.746.678,77</b>	<b>9.385.441,79</b>	<b>361.236,98</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1 Partecipazioni in	<b>1.268.442,90</b>	<b>1.268.442,90</b>	<b>0,00</b>
	a <i>imprese controllate</i>	200.636,60	200.636,60	0,00
	b <i>imprese partecipate</i>	1.067.806,30	1.067.806,30	0,00
	c <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.268.442,90</b>	<b>1.268.442,90</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>11.040.429,94</b>	<b>10.679.216,18</b>	<b>361.213,76</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	<i>Crediti (2)</i>			
	1 Crediti di natura tributaria	<b>291.399,19</b>	<b>93.026,27</b>	<b>198.372,92</b>
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	291.399,19	93.026,27	198.372,92
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	<b>401.922,21</b>	<b>113.881,19</b>	<b>288.041,02</b>
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	400.114,07	112.998,64	287.115,43
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d <i>verso altri soggetti</i>	1.808,14	882,55	925,59
	3 Verso clienti ed utenti	49.118,41	149.851,17	-100.732,76
	4 Altri Crediti	<b>14.233,59</b>	<b>69.310,30</b>	<b>-55.076,71</b>
	a <i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.148,25	1.900,98	247,27
	c <i>altri</i>	12.085,34	67.409,32	-55.323,98
	<b>Totale crediti</b>	<b>756.673,40</b>	<b>426.068,93</b>	<b>330.604,47</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	1 Conto di tesoreria	<b>668.438,30</b>	<b>1.007.374,50</b>	<b>-338.936,20</b>
	a <i>Istituto tesoriere</i>	668.438,30	1.007.374,50	-338.936,20
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	498,45	496,00	2,45
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	625,00	-625,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>668.936,75</b>	<b>1.008.495,50</b>	<b>-339.558,75</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.425.610,15</b>	<b>1.434.564,43</b>	<b>-8.954,28</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
	1 Ratei attivi	0,00	108.708,36	-108.708,36
	2 Risconti attivi	1.316,23	75,21	1.241,02
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>1.316,23</b>	<b>108.783,57</b>	<b>-107.467,34</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.467.356,32</b>	<b>12.222.564,18</b>	<b>244.792,14</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	669.676,57	669.676,57	0,00
II	Riserve	8.674.502,91	8.523.673,15	150.829,76
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	889.039,71	727.342,38	161.697,33
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.892.994,90	3.636.271,37	256.723,53
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.574.411,70	1.574.411,70	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	2.318.056,60	2.585.647,70	-267.591,10
III	Risultato economico dell'esercizio	-255.097,25	320.682,06	-575.779,31
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	200.712,40	-119.969,66	320.682,06
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>9.289.794,63</b>	<b>9.394.062,12</b>	<b>-104.267,49</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	30.005,45	30.884,45	-879,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>30.005,45</b>	<b>30.884,45</b>	<b>-879,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	1.444.910,67	1.637.675,96	-192.765,29
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.444.910,67	1.637.675,96	-192.765,29
2	Debiti verso fornitori	328.787,46	297.051,22	31.736,24
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	138.051,84	113.128,06	24.923,78
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	19.948,56	7.463,14	12.485,42
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	16.814,28	0,00	16.814,28
e	<i>altri soggetti</i>	101.289,00	105.664,92	-4.375,92
5	Altri debiti	204.740,33	153.016,92	51.723,41
a	<i>tributari</i>	6.671,46	6.054,07	617,39
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.652,25	2.533,19	4.119,06
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	46,50	0,00	46,50
d	<i>altri</i>	191.370,12	144.429,66	46.940,46
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.116.490,30</b>	<b>2.200.872,16</b>	<b>-84.381,86</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	31.481,57	34.341,64	-2.860,07
II	Risconti passivi	999.584,37	562.403,81	437.180,56
1	Contributi agli investimenti	521.773,45	122.798,64	398.974,81
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	521.773,45	122.798,64	398.974,81
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	310.141,89	310.141,89	0,00
3	Altri risconti passivi	167.669,03	129.463,28	38.205,75
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.031.065,94</b>	<b>596.745,45</b>	<b>434.320,49</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>12.467.356,32</b>	<b>12.222.564,18</b>	<b>244.792,14</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato l'inventario al 31.12.2021.

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

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

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

### **Crediti**

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

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento o al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	300453	65608	366061			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	259638	65	259703			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	40815	65543	106358	75120	75200	0,71%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0	0	0			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0	0	0			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0	0	0	0	0	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0	0	0			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0	0	0			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0	0	0	0	0	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0	0	0	0	0	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0	0	0	0	0	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0	0	0	0	0	0,00%
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>300453</b>	<b>65608</b>	<b>366061</b>	<b>75120</b>	<b>75200</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	127265	0	127265	0	0	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1258	0	1258	0	0	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1594	0	1594	0	0	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	0	0			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0	0	0			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>130117</b>	<b>0</b>	<b>130117</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	47483	62515	109998	44283	60880	0,55%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0	0	0	0	0	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0	0	0	0	0	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0	0	0	0	0	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	5061	5486	10547	0	0	0,00%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>52545</b>	<b>68001</b>	<b>120546</b>	<b>44283</b>	<b>60880</b>	<b>0,51%</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0	0	0	0	0	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	260974	11875	272849			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	260974	11875	272849			
	Contributi agli investimenti da UE	0	0	0			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0	0	0	0	0	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0	0	0			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0	0	0			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0	0	0	0	0	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	0	0	0	0	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0	0	0	0	0	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>260974</b>	<b>11875</b>	<b>272849</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	42	48073	48115	0	0	0,00%
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>42</b>	<b>48073</b>	<b>48115</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>744131</b>	<b>193557</b>	<b>937688</b>	<b>119403</b>	<b>136080</b>	<b>0,15%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>260974</b>	<b>11875</b>	<b>272849</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>	<b>483157</b>	<b>181682</b>	<b>664838</b>	<b>119403</b>	<b>136080</b>	<b>0,20%</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a 136.080,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-

patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	756.673,40
(+)	Fondo svalutazione crediti	136.080,00
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	538,00
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	Depositi postali confluiti nell'apposita voce disponibilità liquide	61,81
	crediti senza raccordo cap 5005	48.052,75
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>940.329,96</b>

Il totale dei residui attivi al 31.12.2021, come illustrato nell'allegato I) al Rendiconto di gestione 2021, è pari a € 940.329,96.

#### 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

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
Fondo di dotazione	<b>669.676,57</b>
Riserve	<b>8.674.502,91</b>
<i>da capitale</i>	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	889.039,71
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.892.994,90
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.574.411,70
<i>altre riserve disponibili</i>	2.318.056,60
Risultato economico dell'esercizio	<b>-255.097,25</b>
Risultati economici di esercizi precedenti	<b>200.712,40</b>
Riserve negative per beni indisponibili	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>9.289.794,63</b>

L'organo di Revisione da atto che il tredicesimo provvedimento correttivo del D.Lgs. n. 118/2011, approvato con D.M. 1° settembre 2021 (pubblicato in G.U. n. 221 del 15 settembre 2021) reca "Aggiornamento degli allegati al D.Lgs. n. 118 del 2011, recante «Disposizioni in materia dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42».

L' articolo 4 introduce una serie di modifiche all'allegato 4/3 del D.Lgs, 118/2021.

Tali modifiche rappresentano la parte più corposa del decreto in esame e sono proposte con un taglio decisamente operativo e pratico rappresentando, sostanzialmente, una esemplificazione dell'attuale impianto di contabilità economico-patrimoniale.

Di particolare interesse sono le integrazioni approvate in tema di riserve disponibili e indisponibili, nonché l'inserimento dell'elenco degli esempi dell'appendice tecnica, questi ultimi ulteriormente

arricchiti con le nuove fattispecie corredate dalle relative scritture contabili che in particolare hanno riguardato la classificazione delle voci iscritte a Patrimonio Netto.

In applicazione della novellata normativa vi è stata una riclassificazione delle voci iscritte alla voce patrimonio netto rispetto agli anni precedenti che ne rende più complessa la comparazione.

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

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	<b>Importo</b>
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti	200.712,40
riserve disponibili positive	54.384,85
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	
<b>Totale</b>	<b>255.097,25</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

Per trattamento di quiescenza (fondo spese per indennità di fine mandato)	€ 4.794,45
Fondo rinnovi contrattuali	€ 25.211,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 30.005,45</b>

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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

(+)	Debiti	2.116.490,30
(-)	Debiti da finanziamento	1.444.910,67
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	13.745,80
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>685.325,43</b>

Il totale dei residui passivi al 31.12.2021, come illustrato nell'allegato I) al Rendiconto di gestione 2021, è pari a € 685.325,43.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto della relativa quota annuale di all'ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **CONTO ECONOMICO**

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



CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	2.490.838,05	2.410.049,29	80.789
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	-
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	752.789,03	1.011.299,91	- 258.511
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	458.888,84	1.011.299,91	- 552.411
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	15.797,30	0,00	15.797
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	278.102,89	0,00	278.103
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	420.256,79	358.605,51	61.651
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	252.670,72	247.055,63	5.615
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	888,12	5.179,48	- 4.291
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	166.697,95	106.370,40	60.328
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	110.996,58	43.715,14	67.281
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.774.880,45</b>	<b>3.823.669,85</b>	<b>- 48.789</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	42.496,58	43.810,85	- 1.314
10	Prestazioni di servizi	1.457.426,85	1.238.234,39	219.192
11	Utilizzo beni di terzi	11.740,13	2.651,45	9.089
12	Trasferimenti e contributi	1.018.316,99	1.064.944,08	- 46.627
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.009.816,99	1.061.944,08	- 52.127
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	3.000,00	3.000,00	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.500,00	0,00	5.500
13	Personale	746.228,22	717.795,69	28.433
14	Ammortamenti e svalutazioni	362.524,21	339.212,07	23.312
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.966,58	10.811,18	- 845
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	334.047,63	315.170,59	18.877
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	18.510,00	13.230,30	5.280
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	-
17	Altri accantonamenti	0,00	19.776,68	- 19.777
18	Oneri diversi di gestione	87.820,47	95.890,87	- 8.070
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>3.726.553,45</b>	<b>3.522.316,08</b>	<b>204.237</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>48.327,00</b>	<b>301.353,77</b>	<b>- 253.027</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	63.410,26	- 63.410
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	-
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	-
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	63.410,26	- 63.410
20	Altri proventi finanziari	0,70	0,36	0
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,70</b>	<b>63.410,62</b>	<b>- 63.410</b>
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	60.493,88	69.331,28	- 8.837
a	<i>Interessi passivi</i>	60.493,88	69.331,28	- 8.837
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	-
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>60.493,88</b>	<b>69.331,28</b>	<b>- 8.837</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-60.493,18</b>	<b>-5.920,66</b>	<b>- 54.573</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	-
23	Svalutazioni	0,00	0,00	-
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	37.524,05	122.983,32	- 85.459
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	22.172,23	0,00	22.172
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	15.351,82	13.183,32	2.169
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	109.800,00	- 109.800
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>37.524,05</b>	<b>122.983,32</b>	<b>- 85.459</b>
25	Oneri straordinari	228.971,50	45.747,39	183.224
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	86.876,54	11.160,20	75.716
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	142.094,96	34.587,19	107.508
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>228.971,50</b>	<b>45.747,39</b>	<b>183.224</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-191.447,45</b>	<b>77.235,93</b>	<b>- 268.683</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-203.613,63</b>	<b>372.669,04</b>	<b>- 576.283</b>
26	Imposte (*)	51.483,62	51.986,98	- 503
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-255.097,25</b>	<b>320.682,06</b>	<b>- 575.779</b>

Il conto economico è stato formato sulla base di una riclassificazione manuale, concomitante con la contabilità finanziaria con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che la gestione dell'esercizio chiude con una perdita di periodo di euro (-255.097,25).

Il risultato economico dell'esercizio precedente chiudeva con un utile pari a euro 320.682,06, si registra pertanto una contrazione rispetto al precedente esercizio di euro 575.779,31.

Tale contrazione è legata a:

1. una sensibile riduzione rispetto al precedente esercizio del risultato operativo (o della gestione caratteristica) per complessive € (-253,027), legata principalmente alla contrazione dei componenti positivi e nello specifico alla diminuzione dei trasferimenti e contributi covid-19 (Lettera A voce 3 "Proventi da trasferimenti e contributi"), al quale va a sommarsi un aumento dei componenti negativi della gestione (totale B) in particolare alla voce prestazione di servizi (+ 219.192)
2. un risultato negativo della gestione attività finanziarie pari a € - 60.493,18, con un peggioramento di euro 54.473 rispetto all'esercizio precedente
3. un risultato negativo della gestione straordinari pari a € 191.447,45, rispetto all'esercizio precedente che registrava un risultato positivo pari a € 77.235,93, facendo registrare un peggioramento di euro 268.683.

Il risultato economico chiude positivamente la gestione caratteristica con un risultato positivo di € 48.327, risultato che depurato della gestione straordinaria e sommato alla gestione finanziaria genera un risultato negativo di € 12.166,18, con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio pari a euro 283.266,93.

L'Ente non ha registrato proventi da partecipazione.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate nell'esercizio 2021 sono le seguenti:

Ammortamento di immobilizzazioni immateriali	€ 9.966,58
Ammortamento di immobilizzazioni materiali	€ 334.047,63

## **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.

Non ci sono stati fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio rilevati nella relazione della giunta.

## **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