



COMUNE DI SANT'ANNA
D'ALFAEDO
Provincia di Verona

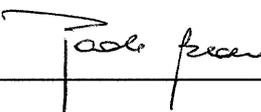
Via Roma, 4 - 37020 Sant'Anna d'Alfaedo (VR)

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021*

L'organo di revisione

PREARO PAOLO



Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	10
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondo anticipazione liquidità	15
Fondi spese e rischi futuri	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	24
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	27
CONCLUSIONI	28

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Prearo Paolo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 09 del 29.03.2022;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 29.03.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione Patrimoniale Semplificata

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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 26.09.2002;

TENUTO CONTO

- ◆ della nomina avvenuta nel mese di marzo 2022, e che solamente a partire da tale data ha potuto svolgere le proprie funzioni di verifica e controllo previste dalla legge;
- ◆ di prendere atto, pertanto dei verbali del precedente Revisore Unico;
- ◆ che, di conseguenza, il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

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

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	/
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	/

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sant'Anna d'Alfaedo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2540 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 ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza Covid-19;
- 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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Montani di Sant'Anna d'Alfaedo ed Erbezzo;
- partecipa al Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero e Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

- 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;
- non è in dissesto;
- non sono presenti debiti fuori bilancio al 31.12.2021;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	838.006,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	838.006,90

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 409.922,29	€ 1.129.973,82	€ 838.006,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 271.529,33	€ 546.671,10

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 271.529,33
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 271.529,33
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 271.529,33	€ 449.253,80
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 174.112,03
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 271.529,33	€ 546.671,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 271.529,33	€ 546.671,10

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31.12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.129.973,82			€ 1.129.973,82
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.681.276,90	€ 1.362.408,24	€ 813.403,39	€ 1.443.748,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 618.229,08	€ 467.502,99	€ 54.571,23	€ 522.074,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 397.671,03	€ 342.162,82	€ 27.245,37	€ 369.408,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.697.177,01	€ 2.172.074,05	€ 163.166,99	€ 2.335.231,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.655.217,01	€ 1.450.923,66	€ 277.726,89	€ 1.728.650,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amto dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 156.890,00	€ 156.889,54	€ -	€ 156.889,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.812.107,01	€ 1.607.813,20	€ 277.726,89	€ 1.885.540,09
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 114.930,00	€ 564.260,85	-€ 114.569,90	€ 449.690,95
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 114.930,00	€ 564.260,85	-€ 114.569,90	€ 449.690,95
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.389.087,12	€ 487.581,63	€ 6.670,33	€ 494.251,96
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 6.702,60	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.395.789,72	€ 487.581,63	€ 6.670,33	€ 494.251,96
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.395.789,72	€ 487.581,63	€ 6.670,33	€ 494.251,96
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.436.408,50	€ 999.738,65	€ 232.301,76	€ 1.232.040,41
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.436.408,50	€ 999.738,65	€ 232.301,76	€ 1.232.040,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.436.408,50	€ 999.738,65	€ 232.301,76	€ 1.232.040,41
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 40.618,78	-€ 512.157,02	-€ 226.631,43	-€ 737.788,45
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 598.000,00	€ 635.702,08	€ 5.000,00	€ 640.702,08
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 609.421,31	€ 640.442,08	€ 4.129,42	€ 644.571,50
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 963.003,73	€ 47.363,83	-€ 339.330,76	€ 838.006,90

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

Nel conto del Tesoriere al 31.12.2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente nel corso dell'anno 2021 non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato fissato in € 511.596,00.

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

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente non ha superato i termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente nell'anno 2021 ha ridotto di una percentuale superiore al 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2021 e comunque il residuo del debito commerciale scaduto al 31.12.2021 non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 310.340,53.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 152.747,70, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 146.661,24 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	310.340,53
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	21.138,68
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	136.454,15
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	152.747,70
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	152.747,70
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	6.086,46
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	146.661,24

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 281.560,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 446.351,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 753.402,88
SALDO FPV	-€ 307.051,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.233,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 24.849,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.615,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 281.560,12
SALDO FPV	-€ 307.051,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.615,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 335.832,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 191.789,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 508.745,38

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.571.427,61	€ 1.580.348,41	€ 1.362.408,24	86,21
Titolo II	€ 558.744,98	€ 520.452,37	€ 467.502,99	89,83
Titolo III	€ 362.248,96	€ 377.677,51	€ 342.162,82	90,60
Titolo IV	€ 2.116.505,02	€ 1.092.031,37	€ 487.581,63	44,65
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente non si avvale di concessionario alla riscossione.

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:

Comune di Sant'Anna d'Alfaedo (VR)

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	56.692,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.478.478,29
<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	(-)	2.020.310,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	202.466,62
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	156.889,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		155.504,30
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	107.227,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		262.732,05
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	21.138,68
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	94.080,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		147.512,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.086,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		141.426,34
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	228.604,40
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	389.658,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.092.031,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.111.749,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	550.936,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		47.608,48
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	42.373,58
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.234,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.234,90
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	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		310.340,53
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		21.138,68
Risorsa vincolata nel bilancio		136.454,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		152.747,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.086,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		146.661,24
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		262.732,05
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	107.227,75
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	21.138,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	6.086,46
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	94.080,57
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		34.198,59

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario come da verbale del precedente Revisore n. 51 del 23.03.2022.

La composizione del FPV finale 31.12.2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 56.692,56	€ 202.466,62
FPV di parte capitale	€ 389.658,58	€ 550.936,26
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 75.470,29	€ 56.692,56	€ 202.466,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 149.521,38
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 42.777,57	€ 42.848,47	€ 40.164,21
- 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	€ 12.085,14	€ 5.194,00	€ 7.923,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 20.607,58	€ 8.650,09	€ 4.857,47
- 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 reimputazione 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:

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 205.772,16	€ 389.658,58	€ 550.936,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 143.463,09	€ 341.914,90	€ 240.625,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 28.505,85	€ 37.823,10	€ 300.389,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 33.803,22	€ 9.920,58	€ 9.920,58
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	36.164,21
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	16.781,03
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	149.521,38
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	202.466,62

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di € 508.745,38, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.129.973,82
RISCOSSIONI	(+)	174.827,32	3.295.357,76	3.470.185,08
PAGAMENTI	(-)	514.158,07	3.247.993,93	3.762.152,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			838.006,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			838.006,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	295.979,09	916.103,98	1.212.083,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	106.034,02	681.907,69	787.941,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			202.466,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			550.936,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			508.745,38

Nel conto del tesoriere al 31.12.2021 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evolutione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 561.222,18	€ 527.621,15	€ 508.745,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 133.412,40	€ 97.677,38	€ 124.902,52
Parte vincolata (C)	€ 61.091,25	€ 227.489,31	€ 214.534,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 19.025,35	€ 10.280,14	€ 2.646,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 347.693,18	€ 192.174,32	€ 166.662,23

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDM	Fondo passivo permanente	Altri Fondi	Es lege	Transfer	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 189.824,26	€ 189.824,26								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 135.727,75					€ 114.809,43	€ 20.924,32	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 10.280,14									€ 10.280,14
Valore delle parti non utilizzate	€ 191.789,00	€ 2.350,06	€ 31.544,57	€ 50.000,00	€ 16.132,81	€ 13.924,62	€ 76.804,03	€ -	€ 1.032,91	€ -
Valore monetario della parte	€ 527.621,15	€ 192.174,32	€ 31.544,57	€ 50.000,00	€ 16.132,81	€ 128.728,05	€ 97.728,35	€ -	€ 1.032,91	€ 10.280,14

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

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. 23 del 22.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal Responsabile dell'Area Contabile, in collaborazione i responsabili delle altre Aree, 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 22.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 489.040,16	€ 174.827,32	€ 295.979,09	-€ 18.233,75
Residui passivi	€ 645.041,69	€ 514.158,07	€ 106.034,02	-€ 24.849,60

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 12.512,77	€ 23.285,82
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 35,78	€ 1.040,86
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.685,20	€ 522,92
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 18.233,75	€ 24.849,60

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	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 39.074,74	€ -	€ 130.174,95	€ 17.051,43	€ 13.434,04	€ -	€ 867,76	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 67.086,57	€ -	€ 130.174,95	€ 21.953,22	€ 13.434,04	€ -		
	Percentuale di riscossione	171,69%	-	100,00%	128,75%	100,00%	-		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 154.355,61	€ 33.027,54	€ 37.121,41	€ -	€ 55.382,84	€ 91.404,35	€ 77.276,53	€ 30.346,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 183.007,88	€ 29.189,91	€ 21.497,56	€ -	€ 23.228,88	€ 63.706,89		
	Percentuale di riscossione	118,56%	88,38%	57,91%	-	41,94%	69,70%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 135,40	€ 335,90	€ 91,00	€ 226,00	€ 1.169,40	€ 859,20	€ 4.040,60	€ 1.960,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 135,40	€ 335,90	€ 91,00	€ 226,00	€ 1.032,20	€ -		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	88,27%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 93.797,85	€ 19.692,20	€ 30.533,32	€ 10.124,89	€ 7.917,23	€ 8.140,78	€ 11.407,55	€ 3.831,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 77.092,84	€ 12.527,92	€ 30.533,32	€ 10.112,55	€ 7.717,23	€ 7.640,78		
	Percentuale di riscossione	82,19%	63,62%	100,00%	99,88%	97,47%	93,86%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 41.283,04.

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato il fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 50.000,00, determinato sulla base dei contenziosi in essere e secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta necessario accantonare alcuna somma per fondo perdite aziende e società partecipate.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.302,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 900,21
Somme accantonate in sede di rendiconto	€ 86,46
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.288,67

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 31.330,81 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del Segretario Comunale.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.598.306,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 92.356,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 355.724,31	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 2.046.387,24	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI	€ 204.638,72	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 33.487,64	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 171.151,08	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e	€ 33.487,64	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,64%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 834.974,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 156.889,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 678.084,53

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.109.422,96	€ 964.512,58	€ 834.974,07
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 143.868,99	-€ 129.538,51	-€ 156.889,54
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre var +/- (rinegoziat. di due mutui)	-€ 1.041,39		
Totale fine anno	€ 964.512,58	€ 834.974,07	€ 678.084,53
Nr. Abitanti al 31/12	2537	2540	2549
Debito medio per abitante	380,18	328,73	266,02

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 47.885,00	€ 39.614,82	€ 33.487,64
Quota capitale	€ 144.910,38	€ 129.538,51	€ 156.889,54
Totale fine anno	€ 192.795,38	€ 169.153,33	€ 190.377,18

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

Concessione di garanzie

Non si rilevano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente e a favore di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito, ai sensi dell'art. 1 comma 11, del decreto legge n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 di alcuna anticipazione di liquidità da parte della Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31.12.2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

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 01.08.2019 e dal DM 07.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 310.340,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 152.747,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 146.661,24

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 51.000,00	€ 40.369,16	€ -	€ 2.924,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.344,00	€ 919,00	€ 31,98	€ 425,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 52.344,00	€ 41.288,16	€ 31,98	€ 3.349,84

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 11.055,84	
Residui totali	€ 11.055,84	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.349,84	30,30%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di € 2.650,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 867,76	
Residui totali	€ 867,76	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di € 23.288,00, rispetto a quelle dell'esercizio 2020 a seguito del nuovo piano finanziario comprendente la previsione dell'avvio del nuovo sistema di raccolta porta a porta.

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

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 91.404,35	
Residui riscossi nel 2021	€ 63.706,89	
Residui riaccertati (-)	€ 6.446,61	
Residui al 31/12/2021	€ 21.250,85	23,25%
Residui della competenza	€ 56.025,68	
Residui totali	€ 77.276,53	
FCDE al 31/12/2021	€ 30.346,11	39,27%

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	€ 88.120,16	€ 85.732,30	€ 150.706,18
Riscossione	€ 88.120,16	€ 85.732,30	€ 150.706,18

Non è stata destinata alcuna somma al finanziamento della spesa del titolo 1.

L'Ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 4.220,50	€ 6.363,60	€ 8.452,10
riscossione	€ 3.051,10	€ 5.641,60	€ 5.270,70
%riscossione	72,29	88,65	62,36

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 4.220,50	€ 6.363,60	€ 8.452,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 997,50	€ 137,20	€ 1.960,20
entrata netta	€ 3.223,00	€ 6.226,40	€ 6.491,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.714,09	€ 4.434,98	€ 5.081,82
% per spesa corrente	84,21%	71,23%	78,28%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 859,20	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 859,20	100,00%
Residui della competenza	€ 3.181,40	
Residui totali	€ 4.040,60	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.960,20	48,51%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di € 14.074,00 a quelle dell'esercizio 2020 a seguito dell'introduzione dal 2021 del Canone Unico Patrimoniale in sostituzione dell'Imposta di Pubblicità, Pubbliche Affissioni, Tosap e Cosap.

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.140,78	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.640,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 500,00	6,14%
Residui della competenza	€ 10.907,55	
Residui totali	€ 11.407,55	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.831,17	33,58%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 486.371,32	€ 454.627,88	-€ 31.743,44
102 Imposte e tasse a carico ente	€ 34.885,42	€ 32.947,88	-€ 1.937,54
103 Acquisto beni e servizi	€ 910.078,70	€ 1.117.026,28	€ 206.947,58
104 Trasferimenti correnti	€ 181.334,65	€ 280.584,51	€ 99.249,86
105 Trasferimenti di tributi		€ -	€ -
106 Fondi perequativi		€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 39.614,82	€ 33.487,64	-€ 6.127,18
108 Altre spese per redditi di capitale		€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.249,44	€ 35.751,09	-€ 5.498,35
110 Altre spese correnti	€ 62.723,00	€ 65.885,11	€ 3.162,11
TOTALE	€ 1.756.257,35	€ 2.020.310,39	€ 264.053,04

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

Spese in c/capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	675.218,63	1.045.325,16	370.106,53
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.510,95	66.424,45	61.913,50
	TOTALE	679.729,58	1.111.749,61	432.020,03

Certificazione risorse Covid-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

- Trasferimenti da Ministero dell'Interno delle risorse da destinare a misure urgenti di solidarietà alimentare: 19.508,01 €;
- Trasferimenti da parte del Ministero dell'Interno delle risorse per il sostegno dei centri estivi diurni: 5.738,08 €;
- Trasferimenti da Ministero dell'Interno per esercizio funzioni fondamentali (art. 106, d.l. 34/2020 "decreto rilancio"): 10.078,10 €;
- Trasferimenti da Ministero dell'Interno per ristoro minore entrata Imu settore turistico e Tosap – Cosap: 7.883,00 €;
- Trasferimento dal Ministero dell'Interno per agevolazioni Tari: 13.726,52 €;
- Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti il trasporto scolastico: 1.848,00 €.

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

- Acquisto di servizi: 49.738,41 €
- Acquisto di beni: 9.000,00 €
- Beni materiali e attrezzature informatiche: 28.500,00 €
- Altri rimborsi di parte corrente: 800,00 €
- Compensazione di minori entrate: 12.149,00 €
- Trasferimenti per agevolazioni Tari (utenze domestiche e utenze non domestiche): 14.616,02 €
- Trasferimento risorse a famiglie per solidarietà alimentare: 20.924,32 €
- Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne: 14.687,00.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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 527.120,64;

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

- 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, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 10 del Regolamento comunale degli uffici e dei servizi, opportunamente aggiornato ai principi della Corte dei Conti in materia di limiti di spesa del lavoro flessibile per gli enti locali di minori dimensioni;
- 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia sotto soglia di cui alla tabella 1 del DM 17.03.2020.

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, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 601.809,70	€ 454.627,88
Spese macroaggregato 103	€ 3.500,00	€ 2.239,17
Irap macroaggregato 102	€ 40.179,65	€ 28.684,84
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: fondo progettazione interna, spese per consultazioni elettorali e censimento generale della popolazione	€ 14.198,03	€ 2.294,70
Altre spese: Segretario in convenzione		€ 32.300,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 659.687,38	€ 520.146,59
(-) Componenti escluse (B)	€ 132.566,74	€ 22.833,28
(-) Altre componenti escluse:		€ 24.866,52
di cui rinnovi contrattuali		€ 24.866,52
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 527.120,64	€ 472.446,79
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Il precedente Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo anno 2021 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano incarichi di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005), da trasmettere alla Corte dei Conti.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2021 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, dando atto che non si è resa necessaria alcuna razionalizzazione o piano di riassetto.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha società controllata/partecipata dall'Ente in perdita d'esercizio.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che il termine per la trasmissione alla banca dati del Dipartimento del Tesoro, con le informazioni relative agli organismi partecipati, è fissato al 13.05.2022.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 non ha ricevuto fondi correlati al PNRR e PNC.

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Sant'Anna d'Alfaedo ha optato per la tenuta della contabilità economica in forma semplificata, come previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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 sono così rilevati:

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2021
Immobilizzazioni immateriali	31.750,53
Immobilizzazioni materiali	24.273.944,81
Immobilizzazioni finanziarie	53.879,43
Rimanenze	0,00
Crediti	1.197.930,33
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	842.935,60
Ratei e risconti attivi	27.139,83
Totale	26.427.580,53
VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2021
Patrimonio netto	14.319.747,20
Fondo rischi e oneri	96.400,51
TFR	0,00
Debiti	1.466.026,24
Ratei e risconti passivi	10.545.406,58
Totale	26.427.580,53

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento al 31.12.2021
Immobilizzazioni immateriali	31.750,53
Immobilizzazioni materiali di cui:	24.273.944,81
- inventario dei beni immobili	23.758.157,78
- inventario dei beni mobili	515.787,03
Immobilizzazioni finanziarie	53.879,43
Rimanenze	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato:

ATTIVOImmobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 7.097,00 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 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.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp (al lordo dello fondo svalutaz. crediti)	€	1.197.930,33
(+)	FCDE economica	€	41.283,04
(+)	Depositi postali	€	4.928,70
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	32.059,00
(-)	Crediti stralciati/Accantonam.f. sval. Crediti	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.212.083,07

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.

PASSIVOPatrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

	Anno 2020	adeguamento 2021	anno 2021	Riclassificazioni 2021	Finale 2021
A) PATRIMONIO NETTO					
I Fondo di dotazione	-9.268.656,33	-	-9.268.656,33	9.268.656,33	-
II Riserve	23.619.885,55	-31.482,02	23.588.403,53	697.549,11	24.285.952,64
<i>da risultato economico di esercizi</i>					
a precedenti	-308.387,71	-389.161,40	-697.549,11	697.549,11	-
b da capitale	-	-	-	-	-
c da permessi di costruire	10.533,03	157.681,72	168.214,75	-	168.214,75
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	23.876.011,65	195.605,99	24.071.617,64	-	24.071.617,64
e altre riserve indisponibili	41.728,58	4.391,67	46.120,25	-	46.120,25
f altre riserve disponibili	-	-	-	-	-
III Risultato economico dell'esercizio	-	-	-	-	-
IV Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-	-	-
V Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-9.966.205,44	-9.966.205,44
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.351.229,22	-31.482,02	14.319.747,20	-	14.319.747,20

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 62.781,03
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 33.619,48
totale	€ 96.400,51

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

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

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

(+)	Debiti	€	1.466.026,24
(-)	Debiti da finanziamento	€	678.084,53
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	787.941,71

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Relazione dell'Organo di Revisione al rendiconto Finanziario 2021

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per € 29.114,93, riferite a concessioni cimiteriali, e contributi agli investimenti per € 10.303.520,04, riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

L'importo al 01/01/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di € 271.193,87 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, vista la relazione della Giunta, formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni tendenti a conseguire sempre migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione.

In relazione a quanto esposto, il Revisore Unico raccomanda e propone ai Rappresentanti dell'Amministrazione e ai Dirigenti quanto segue:

- verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato; è opportuno inoltre che l'avanzo di amministrazione non vincolato sia utilizzato secondo le seguenti priorità (come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011):

- a) per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata di prestiti.

- la programmazione degli interventi sia effettivamente relazionata alle possibilità concrete di finanziamento dell'Ente, combinato con la propria capacità operativa della struttura interna;

- proseguire nell'aggiornamento costante dell'inventario, al fine di permettere la puntuale identificazione del patrimonio e garantire la conservazione dello stesso;

- monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

PREARO PAOLO

