

COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE

Città Metropolitana di Bologna

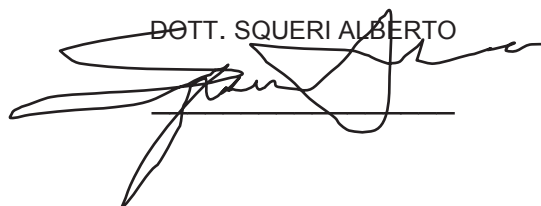
Relazione dell'Organo di Revisione

- *sulla Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della gestione*
- *sullo Schema di Rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SQUERI ALBERTO



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.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	33
STATO PATRIMONIALE.....	33
CONTO ECONOMICO.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	37

Comune di San Pietro in Casale

Organo di Revisione

Verbale n. 79 del 11.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO ANNO 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 Anno 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.n. 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;

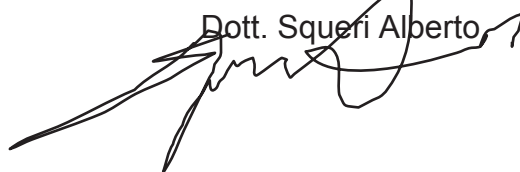
approva e presenta

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 San Pietro in Casale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

__Piacenza __, li __12.04.2021 _____

L'Organo di Revisione

Dott. Squeri Alberto



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Squeri Alberto Revisore nominato con Delibera dell'Organo Consiliare n. 4 del 26/02/2019; **con data esecutivita' 31.03.2019**

- ◆ ricevuta in data 11.04.2022 la Proposta di Delibera Consiliare e lo Schema del Rendiconto per l'Esercizio 2021, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 23 del 05/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del Bilancio;
- b) Conto Economico;
- c) Stato Patrimoniale ;

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. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il Regolamento di Contabilità in vigore.

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
Variazioni di bilancio totali	n. 27
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 14
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'Esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Pietro in Casale registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.726 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 partecipa all'Unione dei Comuni UNIONE RENO GALLIERA

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 del D. Lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del Rendiconto Esercizio 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- nel corso dell'Esercizio 2021 non si è utilizzato avanzo di amministrazione libero;

- nel corso dell'Esercizio 2021 l'Ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del D.L. 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 con l'esclusione:

--- di € 388.706,71 entrate permessi di costruire destinati a manutenzione ordinaria opere di urbanizzazione;

- 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 degli 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;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. n. 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 sta predisponendo la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021 per allegarla al Rendiconto, l'Ente ha un importo di spesa storica 2017 superiore all'importo di fabbisogno standard per la funzione sociale 2021 e non ha risorse aggiuntive effettive del sociale assegnate per il 2021 da rendicontare.

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)	€	243.960,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	243.960,24

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 38.804,07	€ 89.089,97	€ 243.960,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 38.804,07	€ 25.714,72	€ 25.714,72

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 85.201,59	€ 38.804,07	€ 25.714,72
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 85.201,59	€ 38.804,07	€ 25.714,72
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 46.397,52	€ 13.089,35	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 38.804,07	€ 25.714,72	€ 25.714,72
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 38.804,07	€ 25.714,72	€ 25.714,72

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 al 31/12/2021:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 89.089,97
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.325.416,43	€ 5.240.070,51	€ 1.793.273,33	€ 7.033.343,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.260.027,12	€ 1.054.741,72	€ 31.709,89	€ 1.086.451,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.166.426,74	€ 1.415.825,11	€ 496.033,81	€ 1.911.858,92
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)	=	€ 16.751.870,29	€ 7.710.637,34	€ 2.321.017,03	€ 10.031.654,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 15.914.497,48	€ 4.765.962,29	€ 4.668.877,26	€ 9.434.839,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 881.806,67	€ 822.325,09	€ 6.666,67	€ 828.991,76
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)	=	€ 16.796.304,15	€ 5.588.287,38	€ 4.675.543,93	€ 10.263.831,31
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 44.433,86	€ 2.122.349,96	-€ 2.354.526,90	-€ 232.176,94
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)	=	-€ 44.433,86	€ 2.122.349,96	-€ 2.354.526,90	-€ 232.176,94
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.430.353,20	€ 766.072,45	€ 503.212,19	€ 1.269.284,64
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.383.892,15	€ -	€ 879.314,56	€ 879.314,56
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.114.245,35	€ 766.072,45	€ 1.382.526,75	€ 2.148.599,20
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)	=	€ 5.114.245,35	€ 766.072,45	€ 1.382.526,75	€ 2.148.599,20
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.378.134,81	€ 554.496,02	€ 1.295.152,82	€ 1.849.648,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.378.134,81	€ 554.496,02	€ 1.295.152,82	€ 1.849.648,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.378.134,81	€ 554.496,02	€ 1.295.152,82	€ 1.849.648,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 736.110,54	€ 211.576,43	€ 87.373,93	€ 298.950,36
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	+	€ 6.000.000,00	€ 3.809.419,54	€ -	€ 3.809.419,54
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 6.000.000,00	€ 3.809.419,54	€ -	€ 3.809.419,54
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.498.537,89	€ 1.191.389,60	€ 20.270,80	€ 1.211.660,40
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.713.941,91	€ 1.002.996,55	€ 120.567,00	€ 1.123.563,55
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 476.272,66	€ 2.522.319,44	-€ 2.367.449,17	€ 243.960,24

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per Euro 0,00.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di Tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 3.867.537,68	€ 4.623.378,17	€ 3.809.419,54
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 171,00	€ 233,00	€ 142,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 923.650,14
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 77.299,51	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 9.785,24	€ 7.340,87	€ 3.116,72

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di Tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di Euro 2.584.245,00.

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, del D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al Rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 e ha provveduto a quantificare l'ammontare complessivo del debito commerciale scaduto alla data del 31.12.2021 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 -9 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 (31.12.2021) e che ammonta ad Euro 17.358,34

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 444.514,13.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 356.274,56 , mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 320.154,97 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	444.514,13
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	88.239,57
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	356.274,56

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	356.274,56
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	36.119,59
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	320.154,97

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*	-€ 280.006,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 671.621,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 170.255,77
SALDO FPV	€ 501.365,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 10.335,78
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 488.236,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 153.413,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 324.487,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 280.006,17
SALDO FPV	€ 501.365,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 324.487,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 223.154,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 536.541,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 656.567,98

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

*** Avanzo al 31.12.2020 : Euro 759.696,16

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	€ 7.533.476,00	€ 6.966.374,59	€ 5.240.070,51	75,21947668
Titolo II	€ 1.103.925,00	€ 1.088.911,34	€ 1.054.741,72	96,86203837
Titolo III	€ 2.089.455,00	€ 1.819.445,83	€ 1.415.825,11	77,81628266
Titolo IV	€ 2.008.988,00	€ 1.435.133,45	€ 766.072,45	53,37987558
Titolo V	€ 300.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2021, l'Organo di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, comma 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, comma 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	67.337,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.874.731,76
<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	(-)	9.604.865,21
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	62.455,57
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	(-)	822.325,09
<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)	-	547.577,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	114.958,69
<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	(+)	698.706,71
<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)		266.088,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.513,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	195.574,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	56.119,59
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		139.454,84
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	108.195,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	604.284,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.435.133,45
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	(-)	698.706,71
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	(+)	
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2021	(-)	11
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.162.681,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	107.800,20

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ - ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0
						0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
						0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso legale	20.000,00	-17674,59		2.674,59	5.000,00
	Fondo contenzioso opere pubbliche	20.000,00			-20.000,00	0
						0
	Totale Fondo contenzioso	40.000,00	-17674,59	0	-17.325,41	5.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ³⁾	330.000,00			24.500,00	354.500,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	330.000,00	0	0	24.500,00	354.500,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
						0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁴⁾					
	Fondo indennità fine mandato Sindaco	5.860,00			3.680,00	9.540,00
	Fondo passività potenziali	10.000,00	-10.000,00		10.000,00	10.000,00
	Fondo rinnovo contrattuale	16.830,00			15.265,00	32.095,00
	Totale Altri accantonamenti	32.690,00	-10.000,00	0,00	28.945,00	51.635,00

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitale di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Vincolo produttività spese personale					11.749,93					11.749,93	11.749,93
	Quota Tari Fondo funzioni fondamentali			13.883,58		118.021,05	118.021,05		13.883,58		0,00	0,00
	Fondo funzioni fondamentali			93.779,10	72.284,10	52.927,47	72.284,10				52.927,47	74.422,47
											0,00	0,00
	Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)			107.662,68	72.284,10	182.698,45	190.305,15	0,00	13.883,58		64.677,40	86.172,40
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Trasferimenti regionali Sisma Anno 2012					5.836,46					5.836,46	5.836,46
	Contributo da privati concessione suolo pubblico per sistemazione arredo urbano parchi					15.000,00					15.000,00	15.000,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)			0,00	0,00	20.836,46	0,00	0,00	0,00		20.836,46	20.836,46
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Indennità non percepite Assessori			7.591,88	7.591,88		4.866,17				2.725,71	2.725,71
	Erogazione assicurazione per danni terremoto 2012 da destinare alla Sede Municipale			99.182,08	99.182,08		99.182,08				0,00	0,00
	Donazione Casuccio			94.937,07	15.000,00		15.000,00				0,00	79.937,07
											0,00	0,00
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)			201.711,03	121.773,96	0,00	119.048,25	0,00	0,00		2.725,71	82.662,78
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
	Totale altri vincoli (l/5)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)			309.373,71	194.058,06	203.534,91	309.353,40	0,00	13.883,58		88.239,57	189.671,64

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	64.677,40	86.172,40
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	20.836,46	20.836,46
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	2.725,71	82.662,78
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	88.239,57	189.671,64

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 54.852,39	€ 67.337,00	€ 62.455,57
- 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 **	€ 54.852,39	€ 64.804,94	€ 62.028,57
- 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***	€ -	€ 2.532,06	€ 427,00
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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 D.M. 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	€ 1.448.842,05	€ 604.284,42	€ 107.800,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 300.689,67	€ 604.284,42	€ 5.830,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.148.152,38	€ -	€ 101.970,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	62.028,57
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**) - Servizio reimputato al 2022 per evento sopravvenuto	427,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	62.455,57
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il Risultato di amministrazione dell'Esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 656.567,98, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				89.089,97
RISCOSSIONI	(+)	3.723.814,58	13.477.518,93	17.201.333,51
PAGAMENTI	(-)	6.091.263,75	10.955.199,49	17.046.463,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			243.960,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			243.960,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.863.245,50	2.854.625,00	7.717.870,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		1.038.481,20	1.085.880,58	2.124.361,78
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.478.056,38	5.656.950,61	7.135.006,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			62.455,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			107.800,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			656.567,98

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per Euro 0,00.

Nei residui attivi sono compresi Euro 2.124.361,78 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento Finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 566.890,59	€ 759.696,16	€ 656.567,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 288.600,00	€ 402.690,00	€ 411.135,00
Parte vincolata (C)	€ 237.379,65	€ 305.220,03	€ 189.671,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 40.910,94	€ 51.786,13	€ 55.761,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ -

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. n. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione al 31/12/2020

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 27.674,59		€ -	€ 10.000,00	€ 17.674,59					
Utilizzo parte vincolata	€ 194.058,06					€ 72.284,10	€ -	€ -	€ 121.773,96	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.422,00									€ 1.422,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 536.541,51	€ -	€ 330.000,00	€ -	€ 45.015,41	€ 35.378,58	€ -	€ -	€ 79.937,07	€ 46.210,45
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 del Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 comma 3-bis del 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 della Giunta Comunale n. 13 del 10/03/2022 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 della Giunta Comunale n. 13 del 10/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.064.960,98	€ 3.723.814,58	€ 4.863.245,50	-€ 477.900,90
Residui passivi	€ 7.722.733,37	€ 6.091.263,75	€ 1.478.056,38	-€ 153.413,24

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	-€ 437.878,24	-€ 99.616,29
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 32.805,20	-€ 35.701,14
Gestione servizi c/terzi	-€ 7.217,46	-€ 18.095,81
MINORI RESIDUI	-€ 477.900,90	-€ 153.413,24

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.

L'Organo di Revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente valutato accantonamento del 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 --- CAP. 105/10 E 105/20	Residui iniziali	€ 61.879,00	€ 185.096,77	€ 392.512,15	€ 620.580,17	€ 239.547,25	€ 2.432.240,04	€ 1.343.503,30	€ 276.120,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.062,00	€ 47.428,11	€ 53.425,55	€ 103.055,43	€ 128.340,13	€ 2.253.040,86		
	Percentuale di riscossione	5%	26%	14%	17%	54%			
Tarsu - Tia - Tari --- CAP. 295/10	Residui iniziali	€ 465.016,93	€ 149.754,72	€ 382.337,63	€ 374.974,70	€ 495.428,42	€ 1.835.976,05	€ 2.007.390,50	€ 32.700,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.728,68	€ 4.398,85	€ 5.455,29	€ 83.420,29	€ 266.543,98	€ 1.328.631,86		
	Percentuale di riscossione	2%	3%	1%	22%	54%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali - CAP. 1450/10 E 1470/10	Residui iniziali	€ -	€ 2.083,27	€ 16.071,69	€ 11.941,53	€ 45.275,67	€ 193.058,61	€ 104.449,43	€ 39.130,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.905,09	€ 148.076,25		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	0%	35%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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. n. 118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il Fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis del D.L. n.18/2020, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati di incasso del 2019 in luogo di quelli del 2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a Rendiconto 2021 ammonta a complessivi Euro 354.500,00.

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, per Euro 10.048,09 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, per un importo pari a Euro 10.048,09, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di Revisione attesta che l'Ente in passato non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il Risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo rischi contenzioso per Euro 5.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/2021 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 5.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 2.325,41 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 2.674,59 accantonati in sede di Rendiconto 2021

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si rileva la necessità di accantonare somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013 e somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D. Lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.860,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.680,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.540,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel Risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 32.095,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per l'importo di Euro 10.000,00 per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato alla data del 31.12.2021 la riduzione dello stock di debito commerciale e l'indicatore di ritardo dei pagamenti dell'Ente.

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:

PERCENTUALE INCIDENZA : 2,89%

ENTRATE DA RENDICONTO ANNO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.807.271,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 843.862,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.685.864,77	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO ANNO 2019	€ 10.336.999,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.033.699,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO ANNO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 298.340,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 735.359,00	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 298.340,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto ANNO 2019 (G/A)*100		288,61%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 11.211.371,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 800.053,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
4) VARIAZIONE IN BASE ESATTA QUANTIFICAZIONE RESIDUO DEBITO MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI SOSPESI QUALE MISURA A SOSTEGNO ENTI TERREMOTATI ANNO 2012 E MUTUI TASSO VARIABILE	-	€ 42.854,81

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 11.239.451,04	€ 10.721.100,02	€ 11.211.371,12
Nuovi prestiti (+)	€ 320.000,00	€ 1.000.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 838.351,02	-€ 485.461,16	-€ 800.053,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 24.267,74	-€ 42.854,81
Totale fine anno	€ 10.721.100,02	€ 11.211.371,12	€ 10.368.463,09
Nr. Abitanti al 31/12	12.624	12.726	12.758
Debito medio per abitante :	849,26	880,98	812,70

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 279.961,67	€ 356.663,07	€ 298.340,92
Quota capitale	€ 838.351,02	€ 485.461,16	€ 800.053,22
Totale fine anno :	1.118.312,69	842.124,23	1.098.394,14

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

Concessione di garanzie

Durante l'Esercizio 2021 non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa Depositi e Prestiti

L'Ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi dell'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013, una anticipazione di liquidità messa a disposizione dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente **ha** in essere contratto di leasing finanziario con ICCREA BANCAIMPRESA SPA – GRUPPO IVA GBCI per finanziamento installazione impianti fotovoltaici, operazione di partenariato privato come definite dal D. Lgs. n. 50/2016

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	SI	privato
11.1.b) Leasing immobiliare in	NO	
11.1.c) Lease-back	NO	
11.1.d) Project financing	NO	
11.1.e) Contratto di disponibilità	NO	
11.1.f) Società di progetto	NO	

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 17.674,59 di cui Euro 17.674,59 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002 comma 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 16.819,95		€ 17.674,59
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 16.819,95	€ -	€ 17.674,59

Dopo la chiusura dell'Esercizio ed entro la data di formazione dello Schema di Rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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 D.M. 01.08.2019 e dal D.M. 07.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 444.514,13
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 356.274,56
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 320.154,97

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 seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU --- CAP 105/20	€ 665.111,78	€ 155.971,76	€ 180.000,00	€ 276.120,00
Recupero evasione TARI --- CAP 295/10 FINO 2019	€ 1.372.083,98	€ 101.003,11	€ -	€ 32.700,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP --- CAP 1470/10 FINO 2020	€ 29.155,68	€ 1.973,09	€ 13.000,00	€ 24.280,00
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.066.351,44	€ 258.947,96	€ 193.000,00	€ 333.100,00

*** RECUPERO EVASIONE TARI RELATIVO A SOLLECITI/ACCERTAMENTI FINO ANNO 2019

*** FCDE IMU : IMPORTO COMPLESSIVO PER IMU ORDINARIA E RECUPERO EVASIONE IMU

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU ordinaria e recupero evasione (CAP 105/10 e 105/20) è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.499.615,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 335.311,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.164.304,12	77,64%
Residui della competenza	€ 179.199,18	
Residui totali	€ 1.343.503,30	
FCDE al 31/12/2021	€ 276.120,00	20,55%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARES-TARI (CAP 295/10) è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.867.512,40	
Residui riscossi nel 2021	€ 367.547,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.499.965,31	80,32%
Residui della competenza	€ 507.344,19	
Residui totali	€ 2.007.309,50	
FCDE al 31/12/2021	€ 32.700,00	1,63%

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	€ 444.764,35	€ 652.046,82	€ 551.810,02
Riscossione	€ 372.262,17	€ 652.046,82	€ 542.075,02

La destinazione della riscossione dei permessi di costruire al finanziamento della spesa del Titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 444.764,35	140.000,00	31,48%
2020	€ 652.046,82	150.000,00	23,00%
2021	€ 551.810,02	388.706,71	70,44%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

*** La gestione e l'incasso delle sanzioni amministrative per violazione codice della strada sono gestite dall'UNIONE RENO GALLIERA ***.

Si allegano pertanto a semplice "memoria" i prospetti relativi , riportanti quindi ,posto quanto sopra, valori a zero

(artt. 142 e 208 del D.Lgs. 285/1992)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

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

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

CDS

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi (CAP 1450/10) e canoni patrimoniali (CAP 1470/10 e 1470/20) è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 75.372,16	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.905,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 59.467,07	78,90%
Residui della competenza	€ 44.982,36	
Residui totali	€ 104.449,43	
FCDE al 31/12/2021	€ 39.130,00	37,46%

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione MODELLO CERTIF COVID 2020 relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web per l'Esercizio 2020.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse per i trasferimenti connessi all'emergenza, per l'ammontare complessivo di Euro 308.271,08, così suddiviso :

Fondo Funzioni Fondamentali Euro 52.927,47

Fondo riduzione Tari attività economiche Euro 118.021,05

Trasferimenti compensativi minore gettito IMU Euro 46.691,45

Trasferimenti compensativi minore introito Cosap Euro 8.194,14

Fondo solidarietà alimentare Euro 52.928,76

Trasferimento gestione Centri Estivi Euro 29.508,21

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti da specifici ristori.

Nel corso dell'Esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per Euro 72.284,10.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate

nel Riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente non ha inserito avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 in quanto alla data del 31.12.2021 i ristori sono stati utilizzati totalmente.

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.389.937,09	€ 1.389.207,29	-729,80
102	imposte e tasse a carico ente	€ 126.089,73	€ 122.537,87	-3.551,86
103	acquisto beni e servizi	€ 3.425.160,93	€ 3.617.331,19	192.170,26
104	trasferimenti correnti	€ 4.321.822,51	€ 3.890.120,27	-431.702,24
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 356.663,07	€ 301.457,64	-55.205,43
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.016,85	€ 18.291,30	7.274,45
110	altre spese correnti	€ 268.164,60	€ 265.919,65	-2.244,95
TOTALE		€ 9.898.854,78	€ 9.604.865,21	-293.989,57

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	€ 1.611.010,18	€ 1.030.580,08	-580.430,10
203	Contributi agli investimenti	€ 91.410,65	€ 104.500,00	13.089,35
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 5.000,00		-5.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 36.756,53	€ 27.601,00	-9.155,53
TOTALE		€ 1.744.177,36	€ 1.162.681,08	-581.496,28

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato disposti dall'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015 e successive integrazioni disposte dall'art. 16 comma 1bis del D.L. 113/2016, dall'art. 3 comma 5 quater D.L. 90/2014.
- b) Negli anni 2016-2017 e 2018 gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato di qualifica non dirigenziale nel limite di un contingente di personale corrispondente, per ciascuno dei predetti anni, ad una spesa pari al 25% di quella relativa al medesimo personale cessato nell'anno precedente. Tale percentuale è innalzata al 75% nei comuni con popolazione inferiore a 10.000 abitanti che rispettino i rapporti dipendenti/popolazione prescritti dai D.M. Interno 14 marzo 2017. A partire dal 2019 il turnover è assicurato in misura piena. Dal 2020 i limiti di spesa del personale a tempo indeterminato sono disposti dal DPCM 17 marzo 2020 il quale prevede che gli Enti "virtuosi", ossia con rapporto tra spese di personale e entrate correnti compreso nei valori della Tabella 1 di cui all'art. 4 comma 1, possano incrementare la spesa di personale per assunzioni a tempo indeterminato. Da tale verifica, come si desume dal prospetto riepilogativo allegato alla presente relazione, si rileva che il Comune di San Pietro in Casale ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore o uguale la soglia "virtuosa", per questo motivo, il limite di spesa per il personale relativo all'Anno 2021 è pari a Euro 3.129.094,23;
- c) dei vincoli disposti all'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;

Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del D.L. n. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, L. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei Conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015).

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'Organo di Revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Come disposto dal D.Lgs. n. 75/2017 (art. 23 comma 2) e dal CCNL 21/5/2018 (art. 67 comma 7), l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale per l'anno 2021, anche titolare di Posizione Organizzativa, non supera il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Spese per il personale		
	Media rendiconto 2011-2013	Rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101 (*)	2.784.883,31	1.389.207,29
Spese macroaggregato 103	240.495,43	33.825,88
Irap macroaggregato 102	120.289,33	79.047,44
Spese macroaggregato 109 - comandi		4.282,00
Spese macroaggregato 4 - trasferimento per buoni pasto ai dipendenti		9.448,28
altre spese - Personale trasferito a Se.R.A.	42.022,06	42.022,06
altre spese incluse - quota Reno Galliera	427.520,54	1.557.759,76
Totale spese di personale	3.615.210,67	3.115.592,71
spese escluse	486.115,84	218.166,00
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>		<i>59.454,83</i>
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.129.094,83	2.897.426,71
Spese correnti	12.275.817,31	9.604.865,21
Incidenza % su spese correnti	25,49%	30,17%

Limiti spesa di personale a tempo determinato: SONO STATI RISPETTATI			
Descrizione	Anno 2009	LIMITE (100%)	2021
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	€ 373.398,48	€ 373.398,48	98.827,77
MARGINE			73,53%

Nel Piano occupazionale approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 01/07/2021, adottata in coerenza con le nuove linee guida ministeriali per la programmazione dei fabbisogni di personale, nel settore Gestione del Territorio si è prevista per il 2021 la sostituzione tramite selezione ex art. 110 c. 1 TUEL di un istruttore direttivo in sostituzione di un istruttore tecnico in uscita a seguito di mobilità presso altro Ente e nel settore Affari Generali la sostituzione di personale cat. C cessato per pensionamento.

È stato inoltre verificato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, trasmetterà entro la scadenza prevista per il 31/05/2022 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2021.

Tale conto sarà redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare le somme che verranno indicate nello stesso dovranno corrispondere agli importi pagati nell'anno 2021 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale dovrà corrispondere a quella risultante dal conto del bilancio.

L'Organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

L'Organo di Revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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 n. 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lettera 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), del 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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'Esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 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 nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'Esercizio 2020 e nei due anni precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di Revisione dà atto che i dati inviati dagli Enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla Relazione sulla gestione.

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

L'Ente al 31/12/2021 non ha ricevuto risorse, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

Non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

L'Ente ha in corso di attuazione il seguente intervento correlato al PNRR:

PROGETTO "NUOVE FORME DI RESIDENZIALITÀ PER ANZIANI – VIA MATTEOTTI E VIA GALLIERA SUD – REALIZZAZIONE NUOVE STRUTTURE PER ANZIANI" --- IL PROGETTO RIENTRA ALL'INTERNO DEL PROGRAMMA INNOVATIVO PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE (PINQUA)

inserito nel Bilancio 2022/2024 Annualità 2023.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento alla data del 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.

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.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	7.480.773,70	354.500,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	615.533,67	615.533,67
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	8.096.307,37	970.033,67

Il Fondo svalutazione crediti pari a Euro 615.533,67 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	€	7.145.952,62
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	354.500,00
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	30.591,71
(+)	Residui Attivi Titolo E.6 Accensione Prestiti	€	204.577,59
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	180,34
(-)	IVA acquisti in sospensione/differita 2021	€	17.571,08
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	7.717.870,50

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	8.128.879,50	8.128.879,50	0,00
II	Riserve	41.308.442,10	40.273.461,63	1.034.980,47
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	431.269,11	270.254,98	161.014,13
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	37.204.389,29	37.510.096,54	-305.707,25
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.672.783,70	2.493.110,11	1.179.673,59
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-235.870,71	-720.321,67	484.450,96
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	13.916,27	0,00	13.916,27
V	Riserve negative per beni indisponibili	-2.467.731,50	-2.053.117,08	-414.614,42
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.747.635,66	45.628.902,38	1.118.733,28

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri per l'importo complessivo di Euro 56.635,00 sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

FONDO RISCHI CONTENZIOSI LEGALI = EURO 5.000,00

FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO = EURO 9.540,00

FONDO PASSIVITA' POTENZIALI = EURO 10.000,00

FONDO RINNOVO CONTRATTUALI = EURO 32.095,00

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	€	7.193.918,84
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	IMPEGNI 2022 FINANZIATI DA FPV (PERSONALE E IRAP)	€	62.028,57
	RESIDUI PASSIVI U 1.7 RELATIVI A INTERESSI PASSIVI TESORERIA COMPRESI NEI DEBITI DI FINANZIAMENTO	€	3.116,72
	RESIDUI PASSIVI =	€	7.135.006,99

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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 01/01/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di Euro 92.729,38 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di 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
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.651.673,31	10.194.359,91	- 542.687
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.263.798,18	10.984.795,97	- 720.998
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-612.124,87	-790.436,06	178.311
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-101.661,13	-181.152,91	79.492
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	566.459,86	347.998,46	218.461
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-147.326,14	-623.590,51	476.264
Imposte (*)	88.544,57	96.731,16	- 8.187
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-235.870,71	-720.321,67	484.451

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

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.

Il Risultato economico conseguito nell'Esercizio 2021 risulta di Euro -235.870,71.

Il miglioramento del Risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è di Euro 178.311,19.

Il Risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo dell'importo di Euro -713.786,00 con un miglioramento di Euro 257.802,97 rispetto al Risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione sono indicati tra i proventi finanziari per l'importo di Euro 191.437,76.

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.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

ANNO 2019 = EURO 1.139.019,78

ANNO 2020 = EURO 1.165.417,07

ANNO 2021 = EURO 1.188.870,88

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. n. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la Relazione è composta da

- a) il Conto del Bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il Quadro Generale Riassuntivo,
- c) la Verifica degli Equilibri,
- d) il Conto Economico,
- e) lo Stato Patrimoniale.

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

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

DOTT. SQUERI ALBERTO

