
RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2021

COMUNE DI
CASTELNOVO NE' MONTI
- 4 APR. 2022
Prot. N. 5761
Cat. _____ Cl. _____ Fidec. _____

Comune di CASTELNOVO NE' MONTI

Provincia di REGGIO EMILIA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 02/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune non ha avuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

IL REVISORE UNICO

Arnaldo Senizza



Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	19
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	28
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. CONCLUSIONI	35

1. PREMESSA

Il Comune di Castelnovo Ne' Monti (R.E.), registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 10411 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori.**

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.249.699,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.249.699,37
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siopie allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siopie allegato obbligatorio al rendiconto.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 67 del 20/04/2021 (del Revisore unico Dott. Aristide Pincelli)
- 2 trimestre 2021 verbale del 13/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale del 27/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale del 01/02/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa del 01/02/2022, e precisamente:

Conto corrente postale numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
001029606223	Riscossione coattiva	€ 18.444,50
000013843420	Diverse	€ 33.797,21
000098010606	Canone unico patrimoniale	€ 4.884,57

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti



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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -6,83 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 280.740,25, e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 18.

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 -2,58 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 122.975,71.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.



3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 17/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 47,43%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 74,06%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	313.087,49	189.082,97	285.816,20	441.319,21	404.602,08	1.549.705,32	3.185.633,27
Titolo 2	41.094,50	4.921,50	69.000,00	90.260,00	57.734,00	207.118,75	470.128,75
Titolo 3	140.434,49	43.321,72	11.954,79	55.768,60	192.109,02	789.999,01	1.233.494,63
Titolo 4	0,00	0,00	68.211,18	2.720.376,60	673.609,56	1.735.655,88	5.118.653,12
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.030,15	6.480,59	24.355,21	0,00	0,00	105.583,99	139.369,94
Totale	497.646,63	243.705,78	481.237,38	3.307.724,21	1.227.944,66	4.397.929,15	10.147.199,71

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	648.542,03	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	117.775,24	
1	TASI a seguito di attività di verifica e controllo	34.104,02	
1	ENTRATE DERIVANTI DA TASSA RIFIUTI (TARI)	1.781.915,02	
1	ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	838.942,47	
3	Riti attivi	30.432,28	
3	Proventi farmacia comunale	165.000,00	
3	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE ALLE NORME NUOVO CODICE DELLA STRADA	161.358,35	
3	Rimborso personale in comando/convenzione	386.629,86	
3	Proventi trasporti funebri e servizi cimiteriali	51.885,61	
3	C.O.S.A.P. - CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	21.233,32	
3	Rette e costi servizi scolastici	57.418,43	

3	Canoni alloggi anziani	40.266,09
---	------------------------	-----------

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	117.344,54	119.573,41	46.834,89	172.718,45	290.515,24	3.262.388,53	4.009.375,96
Titolo 2	22.807,66	6.412,20	19.230,99	90.071,79	85.924,71	1.714.602,82	1.938.049,77
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	49.009,54	4.418,52	18.141,61	0,00	12.690,50	259.445,19	383.705,36
Totale	139.151,84	129.404,13	64.206,89	262.790,24	389.131,45	5.276.437,64	6.331.132,99

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Redditi da lavoro dipendente	144.005,93	
1	I.R.A.P. personale dipendente	28.457,62	
1	Spese legali	147.151,93	
1	Spese per prestazioni professionali servizi tecnici lavori pubblici, patrimonio, ambiente	25.467,24	
1	Spese per manutenzione patrimonio comunale	162.829,60	
1	Spese per prestazioni professionali servizi tecnici urbanistica ed edilizia	67.414,40	
1	Spese per manutenzione parchi e verde pubblico	58.672,99	
1	Prestazione di servizi di igiene ambientale	607.826,21	
1	Spese per convenzioni e affitti impianti sportivi	45.052,20	
1	Spese per rimozione neve	149.493,28	
1	Spese per trasferimenti gestione associata servizi scolastici, sociali e centralizzati	987.113,08	
1	Spese per trasferimenti Asc Teatro Appennino	240.551,31	
1	Spese per utenze	208.795,69	
1	Spese per gestione tributi comunali	67.674,44	
1	Interventi in campo turistico e della promozione del territorio	38.176,67	
1	Spese per trasferimenti gestione associata personale	42.425,60	



1	Spese nell'ambito della comunicazione	25.000,00	
1	Servizi di igiene ambientale - tributo provinciale	195.610,78	
1	A agevolazione TARI covid alle imprese	60.997,23	
1	Interventi urgenti di solidarietà alimentare	54.699,30	
1	Spese in campo turistico-sportivo - trasferimenti	88.298,78	
1	IVA a debito commerciale	96.928,89	
1	Spese per ripristino abusi edilizi	44.101,91	
2	Manutenzione, sistemazione e adeguamento patrimonio	93.518,94	
2	Interventi diversi scuola elementare PEEP	849.534,44	
2	Interventi diversi scuola media Bismantova	262.950,54	
2	Messa in sicurezza scuola infanzia	218.270,85	
2	Lavori pronto intervento località diverse	118.553,19	
2	Manutenzione, sistemazione e adeguamento rete viaria	213.746,69	
7	Versamento IVA split payment istituzionale	88.585,20	
7	Restituzione depositi cauzionali	14.770,11	
7	SPESE ANTICIPATE PER C/ REGIONE E ALTRI ENTI E PRIVATI	196.122,82	
7	Versamento ritenute IRPEF su compensi professionali	14.928,05	
7	Versamento ritenute erariali	38.593,22	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.003.885,88
RISCOSSIONI	5.401.503,92	13.331.030,69	18.732.534,61
PAGAMENTI	3.555.896,89	12.925.823,93	16.485.720,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.249.699,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.249.699,37
RESIDUI ATTIVI	5.759.269,78	4.387.929,95	10.147.199,71
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.054.894,55	5.276.437,54	6.331.132,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			158.194,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.737.156,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			8.670.415,85

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-487.300,83
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.099.238,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.895.351,63
SALDO FPV	203.887,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	13.207,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	239.738,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	190.911,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.619,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-487.300,83
SALDO FPV	203.887,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-35.619,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.287.071,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.202.377,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.170.415,36

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.003.885,88		1.883.992,87		1.780.557,18	
+ Recessioni	18.732.534,61		14.836.384,60		14.715.879,44	
- Pagamenti	16.486.720,92		15.716.471,79		14.612.443,75	
= Cassa al 31.12	3.249.699,57		1.003.885,88		1.883.992,87	
+ residui attivi (Crediti)	10.147.199,71		11.387.305,26		9.954.610,81	
- residui passivi (Debiti)	6.331.132,09		4.802.503,29		4.213.877,83	
= Avanzo di Amministrazione	7.065.765,99		7.588.687,84		7.624.925,85	
- FPV per spese correnti	158.194,77		164.280,00		143.428,18	
- FPV per spese in c/ capitale	3.737.158,86		3.934.849,73		4.594.095,36	
= Risultato di Amministrazione	3.170.415,36	100%	3.489.448,91	100%	2.887.402,32	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	2.096.803,57	66%	1.687.978,03	54%	1.686.655,00	58%
- Altri accantonamenti	67.142,20	2%	50.000,00	1%	50.000,00	2%
= Totale Parte Accantonata	2.163.945,77	68%	1.937.978,03	56%	1.736.655,00	60%
- Totale Parte Vincolata	370.989,21	12%	438.005,86	13%	230.892,56	8%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	272.029,50	9%	755.021,47	22%	761.750,00	27%
= Avanzo Disponibile	363.470,88	11%	354.645,55	10%	136.304,76	5%



Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero dal - al	Oggetto	Applicazione avanzo (sino) a quota	Parere numero
9 del 27/04/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, AL PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023, AL PROGRAMMA BIENNALE DELLE FORNITURE E DEI SERVIZI 2021/2022 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2021/2023 APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2020	SI	N. 66 del 20 aprile 2021
31 del 30/05/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2021/2023 APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2020	SI	n. 17 del 25/05/2021
41 del 30/07/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, AL PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023, AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2021/2023 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020 - ASSESTAMENTO ESERCIZIO 2021	SI	Del 21/07/2021
47 del 28/09/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, AL PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023, AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2021/2023, MODIFICA DELL'APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020	SI	Del 16/09/2021
59 del 29/11/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2021/2023	NO	Del 24/11/2021

- Variazioni di Giunta Comunale:

Delibera numero dal - al	Oggetto	Applicazione avanzo (sino) a quota
19 del 25/01/2021	1° storno dal fondo di riserva ordinario anno 2021	NO
50 del 04/05/2021	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	NO
60 del 15/06/2021	2° storno dal fondo di riserva ordinario anno 2021	NO
82 del 25/08/2021	3° storno dal fondo di riserva ordinario anno 2021	NO
103 del 14/10/2021	4° storno dal fondo di riserva ordinario anno 2021	NO
112 del 02/11/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, AL PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2021/2023-APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO ANNO 2020	SI
125 del 19/11/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, AL PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE 2021/2023 ED ELENCO ANNUALE 2021 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2021/2023	NO
142 del 21/12/2021	5° storno dal fondo di riserva ordinario anno 2021	NO
156 del 30/12/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2021/2023-APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO ANNO 2020-FONDI COVID 19	SI

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:

- n. 10 del 02/02/2021 ad oggetto "Variazioni al bilancio 2021/2023 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera e) del D. Lgs. 267/2000";
- n. 22 del 05/07/2021 ad oggetto "Variazioni al bilancio 2021/2023 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera e) del D. Lgs. 267/2000";
- n. 35 del 12/10/2021 ad oggetto "Variazione al bilancio 2021/2023 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) e b) del D. Lgs. 267/2000";

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	17	15
di cui		
variazioni di Consiglio	5	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, D.L. 154/2021	1	0
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	6	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3	2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.937.976,03	438.805,86	758.021,47	354.645,55	3.489.448,91
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Selvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				254.182,98	254.182,98
Finanziamento di spese correnti non permanenti				100.000,00	100.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altre modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		174.866,80			174.866,80
Utilizzo parte destinata agli investimenti			758.021,47		758.021,47
Valore delle parti non utilizzate	1.937.976,03	263.939,06	0,00	462,57	2.202.377,66
Totale	1.937.976,03	438.805,86	758.021,47	354.645,55	3.489.448,91

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contestato	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.887.976,03	45.000,00	0,00	5.000,00	1.937.976,03
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.887.976,03	45.000,00	0,00	5.000,00	1.937.976,03
Totale	1.887.976,03	45.000,00	0,00	5.000,00	1.937.976,03

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	438.805,86	0,00	0,00	0,00	438.805,86
Utilizzo parte vincolata	174.866,80	0,00	0,00	0,00	174.866,80
Valore delle parti non utilizzate	263.939,06	0,00	0,00	0,00	263.939,06
Totale	438.805,86	0,00	0,00	0,00	438.805,86

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 .

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione ha **usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Ricorrendo le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di €. 13.301,20.

L'ente in perdita è ASP DON CAVALLETTI.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 45.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 (lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 8.841,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 €. 28.075,96
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 €. 7.423.160,83
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 €. 371.158,04
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 €. 122.975,71
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: -2 gg.

(l'Indicatore è desunto dalla PCC – AREA RGS.)

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- derivanti da aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo del contratto del segretario comunale



Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto per l'anno 2020, entro il 31/5/2021** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha **provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha **considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

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.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione delle economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **non è riportato** l'importo dell'avanzo generato dalle entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021 in quanto non ricorre la fattispecie

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

€ 55.371,04

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

€ 85.000,00

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

€ 85.201,42

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono **compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le

risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.



5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		696.425,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	217.128,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	193.384,21
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		185.912,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	5.815,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		180.097,80
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		407.231,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		407.231,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		407.231,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.003.657,52
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		217.128,74
Risorse vincolate nel bilancio		193.384,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		593.144,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.815,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		587.329,57

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): €. 1.003.657,52
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 593.144,57
- W3 (equilibrio complessivo): €. 587.329,57

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilevi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 0,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 175.676,56	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	7.820.955,01	7.964.673,13	7.813.581,34	101,8%	98,1%
Titolo 2	823.851,94	1.350.269,65	1.160.037,74	163,9%	85,9%
Titolo 3	1.848.023,50	1.964.890,44	1.742.957,20	106,3%	88,7%
Titolo 4	2.100.000,00	10.555.033,90	2.385.847,61	502,6%	22,6%
Titolo 5	800.000,00	937.900,97	637.900,97	117,2%	57,4%
Titolo 6	2.440.000,00	6.238.000,00	1.900.000,00	255,7%	30,5%
Titolo 7	1.500.000,00	1.500.000,00	69.595,71	100,0%	4,6%
Titolo 8	3.372.590,00	3.442.590,00	2.109.040,07	102,1%	61,3%
TOTALE	20.705.420,45	33.953.358,09	17.718.960,64	164,0%	52,2%



Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	7.984.873,13	7.813.581,34	6.263.876,02	80,17
Titolo II	1.350.289,65	1.100.037,74	952.918,99	82,15
Titolo III	1.848.023,50	1.742.957,20	953.001,19	54,68
Titolo IV	2.100.000,00	2.385.847,61	650.291,73	27,26
Titolo V	800.000,00	537.900,97	537.900,97	100,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	3.133.575,30	47.254,99	No fode	
1	TARI	2.420.026,06	770.830,57	1.165.296,90	
1	TOSAP	0	0	0	
1	Addizionale IRPEF	1.271.003,37	538.942,47	No fode	
3	Sanzioni CDS	68.854,05	68.854,05	88.814,98	
3	Refezione scolastica	0	0	16.806,30	
3	Trasporto scolastico	0	0	0	
3	Servizi integrativi scolastici	0	0	0	
3	Fitti attivi	12.791,45	7.683,52	1.844,67	
3	COSAP	70.909,31	43,00	0	
4	Oneri di urbanizzazione	486.694,08	486.694,08	0	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	71.523,20	42.398,00	69.854,05
risossione	71.523,20	42.398,32	0,00
irrisossione	106,00	109,68	-

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 69.854,05, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	71.523,20	42.398,00	69.854,05
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	71.523,20	42.398,00	69.854,05
destinazione a spesa corrente vincolata	35.761,60	21.199,00	34.927,03
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 8.731,76
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU, Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 17.463,52
TOTALE	€ 26.195,27

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	244.157,04	258.806,40	466.894,08
Riscossione	244.157,04	258.806,40	466.894,08

- Non esistono oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 175.676,56 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente,
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
Importo	82.000,00	100.000,00	175.676,56
Spese correnti	9.294.310,71	9.157.484,90	9.631.448,76
% x spesa corrente	0,89	1,09	1,82

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	ICDP	ICDP
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	407.499,79	235.597,47	71.884,52	571.122,87
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	10.214,88	5.329,62	4.885,27	117.776,24
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione ICI	1.673,24	1.673,24	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	5.044,17	4.831,17	0,00	7.299,74
TOTALE	424.432,89	247.431,50	76.769,79	695.198,85

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 723.662,06	
Residui riscossi nel 2021	€ 102.427,67	
Residui eliminati (+) o accertati (-)	-€ 2.187,31	
Residui al 31/12/2021	€ 623.421,70	86,15%
Residui della competenza	€ 177.000,59	
Residui totali	€ 800.422,29	
FGDE al 31/12/2021	€ 696.195,65	86,98%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	9.841.725,82	10.949.325,84	9.531.448,76	111,3%	88,0%
Titolo 2	4.840.000,00	22.012.482,68	4.960.907,76	454,6%	22,5%
Titolo 3	400.000,00	537.900,97	537.900,97	134,5%	100,0%
Titolo 4	894.688,63	897.368,58	897.368,20	100,3%	100,0%
Titolo 5	1.500.000,00	1.500.000,00	89.585,71	100,0%	4,6%
Titolo 7	3.372.590,00	3.442.590,00	2.109.040,07	102,1%	61,3%
TOTALE	20.849.004,45	39.339.668,07	18.206.261,47	188,7%	46,3%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.222.812,39	2.253.557,71	30.745,32
102 imposte e tasse a carico ente	152.597,43	153.477,58	880,55
103 acquisto beni e servizi	4.367.010,39	4.499.539,58	132.529,19
104 trasferimenti correnti	2.166.173,22	2.323.448,90	157.275,68
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	149.491,20	124.704,57	-24.786,53
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	11.840,00	50.688,12	38.848,12
110 altre spese correnti	87.560,27	226.030,80	138.470,53
TOTALE	9.157.484,90	9.631.448,76	473.963,86

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	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	4.395.261,38	4.960.907,76	565.646,38
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.395.261,38	4.960.907,76	565.646,38

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale del 17/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	164.174,00	158.194,77
FPV di parte capitale	0,00	3.737.156,86
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	164.174,00	3.895.351,63

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	143.428,18	164.289,00	158.194,77
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in o/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in o/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	143.428,18	164.289,00	158.194,77
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in o/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 402**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccantonamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 105, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccantonamento ordinario	0,00	0,00	0,00

premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.594.095,36	3.934.949,73	3.737.156,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in o/competenza	4.043.494,04	1.430.081,75	3.171.090,05
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	550.601,31	2.504.867,98	586.088,61
di cui FPV da riaccantonamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 105, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccantonamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	158.194,77
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi e legati	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre	0,00
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	158.194,77

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

Descrizione Spesa	SPESE MEDIE TRIENNIO 2011/2013	Consuntivo 2021
Spesa di personale tempo determinato, tempo indeterminato, art. 110 Dlgs 267/2000, e co.co.co risultante dal conto consuntivo e comprensiva di IRAP	2.426.347,86	2.452.720,16
Servizio mensa al personale, missioni e formazione	16.419,35	7.116,21
TOTALE	2.442.767,00	2.459.836,37
Totale media componenti escluse	-283.089,82	-530.792,81
Spesa di personale ex comma 557 L. 296/2006	2.159.677,18	1.929.043,56
Margine di spesa rispetto al limite (biennio 2011/2013)		

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 123 del 16/11/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove



regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso/non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
in data 23/12/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
in data 11/12/2021

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021 (sottoscrizione definitiva il 21/12/2021).

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTATO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	4.919.734,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	897.388,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	1.900.000,00
TOTALE DEBITO		5.922.366,32

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	6.328.058,12	5.530.146,70	4.919.734,52
Nuovi prestiti (+)	147.000,00	150.000,00	1.900.000,00
Prestiti rimborsati (-)	844.911,00	780.412,16	897.388,20
Estinzioni anticipate (-)	€		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,42	0,00	0,00
Totale fine anno	5.530.146,70	4.919.734,52	5.922.366,32
Nr. Abitanti al 31/12	10.482	10.411	10.338
Debito medio per abitante	527,59	472,55	572,57

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	158.186,72	148.491,20	120.011,17
Quota capitale	944.911,00	780.412,18	897.368,20
Totale fine anno	1.103.097,72	909.903,38	1.017.379,37

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato l'ente non ha prestiti concessi a qualsiasi titolo, **non risultano**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili:

Parco Tegge Società Cooperativa – fidejussione n. 7967646 del 18/07/2018 – Quota capitale anno 2021 €. 13.970,38 – quota interessi anno 2021 €. 2.099,54 – Rate totali anno 2021 €. 16.069,92

Per tali garanzie **ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione a titolo di fondo rischi.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato;

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO L'ente non ha debiti fuori bilancio

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipata	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
IREN SPA	0,020	SI	210.063,020,00	
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	1,0283	SI	2.990.640,00	RAZIONALIZZAZIONE
PIACENZA INFRASTRUTTURE S.P.A.	0,4112	NO	537.730,00	CESSIONE
LEPIDA SPA	0,00156	SI	61.229,00	
AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE S.R.L.	1,00	SI	90.014,00	

Il Revisore unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito		debito	credito		
CONTROLLATE PARTECIPATE	del	della	diff.	del	della	del	Note
	Comune vsocietà	società vsComune		Comune vsocietà	società vsComune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
IREN SPA	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	1
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ 4.713,62	€ -	€ 4.713,62	1
PIACENZA INFRASTRUTTURE S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
LEPIDA SPA			€ -			€ -	3
AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE S.R.L.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
ENTRO ORGANISMI CONTROLLATI PARTECIPATI	credito	debito		debito	credito		
	del	dell'ente vsComune	diff.	del Comune	dell'ente vsComune	diff.	Note
	Comune vsente			Comune vsente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - A.C.T.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
ACER			€ -			€ -	3
ASP CON CAVALLETTI	€ 29.124,48	€ 29.124,29		€ 23.301,20	€ 23.301,20		1
ASC TEATRO APPENNINO	€ 48.740,22	€ 48.740,22	€ -	€ 333.244,12	€ 293.063,57	€ 39.680,65	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	52.049.221,05	53.227.743,87	-1.178.522,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.300.085,51	10.503.752,08	796.343,43
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	63.349.316,56	63.731.495,95	-382.179,39
A) PATRIMONIO NETTO	31.982.557,28	36.038.003,11	-4.055.445,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	67.142,20	50.000,00	17.142,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.253.498,41	9.722.237,81	2.531.260,60
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.046.118,67	17.921.255,03	1.124.863,64
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	63.349.316,56	63.731.495,95	-382.179,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.737.155,85	3.934.949,73	-197.792,87

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 8.050.356,14
Fondo svalutazione crediti	+	€ 2.095.803,57
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 10.147.159,71

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

	DEBITI +	€ 12.253.496,41
	DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 5.922.366,32
	SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
	RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
	altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
	RESIDUI PASSIVI =	€ 6.331.132,09

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE

Riserve

AIIb	da capitale	€ 0,00
AIIc	da permessi di costruire	€ 1.963.060,99
AIIId	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	€ 40.535.939,84
AIIe	altre riserve indisponibili	€ 671.641,66
AIIIf	altre riserve disponibili	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€ 4.346.463,35
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 5.805.946,06
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 12.647.567,92
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 31.982.557,28

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 67.142,20
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 13.301,20
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 53.841,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.298.891,44	10.764.246,43	534.645,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.163.855,80	10.960.829,01	213.026,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-89.975,02	-116.433,47	26.458,45
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.238.637,19	5.403.942,71	-9.642.579,90
IMPOSTE	152.886,98	151.945,82	941,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-4.346.463,35	4.948.980,84	-9.295.444,19

Il risultato dell'esercizio 2021 di € -4.346.463,35, deve essere letto tenendo conto che è stata apportata una rettifica negativa nell'esercizio 2021 dell'importo di € 4.357.843,38 erroneamente computati nel risultato dell'esercizio 2020 per le motivazioni sotto indicate (e riscontrate nella nota integrativa all'inventario 2021 depositata agli atti):

... "rettifica dell'attivo da ricondursi al riaccertamento dei residui passivi di competenza 2021 e antecedenti. Si segnala che analizzando la documentazione relativa al 2020, per mero errore materiale in fase di chiusura del consuntivo 2020, si era preso come dato relativo al residuo passivo 2020 del titolo 2 gli importi degli impegni originali al lordo del pagato, inserendo per tanto un valore scorretto poi acquisito nello stato patrimoniale. Vi è pertanto da registrare nello stato patrimoniale, ai sensi del principio contabile 4.29 un insussistenza dell'attivo derivante da "rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi"...

Pertanto il risultato dell'esercizio 2021, depurato di tale importo, è da considerarsi pari a € 11.380,04 (in luogo di € -4.346.463,35), mentre il risultato dell'esercizio 2020 correttamente ricalcolato sulla base di dette rettifiche ammonta a € 591.137,46 (in luogo di € 4.948.980,84).

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/06/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

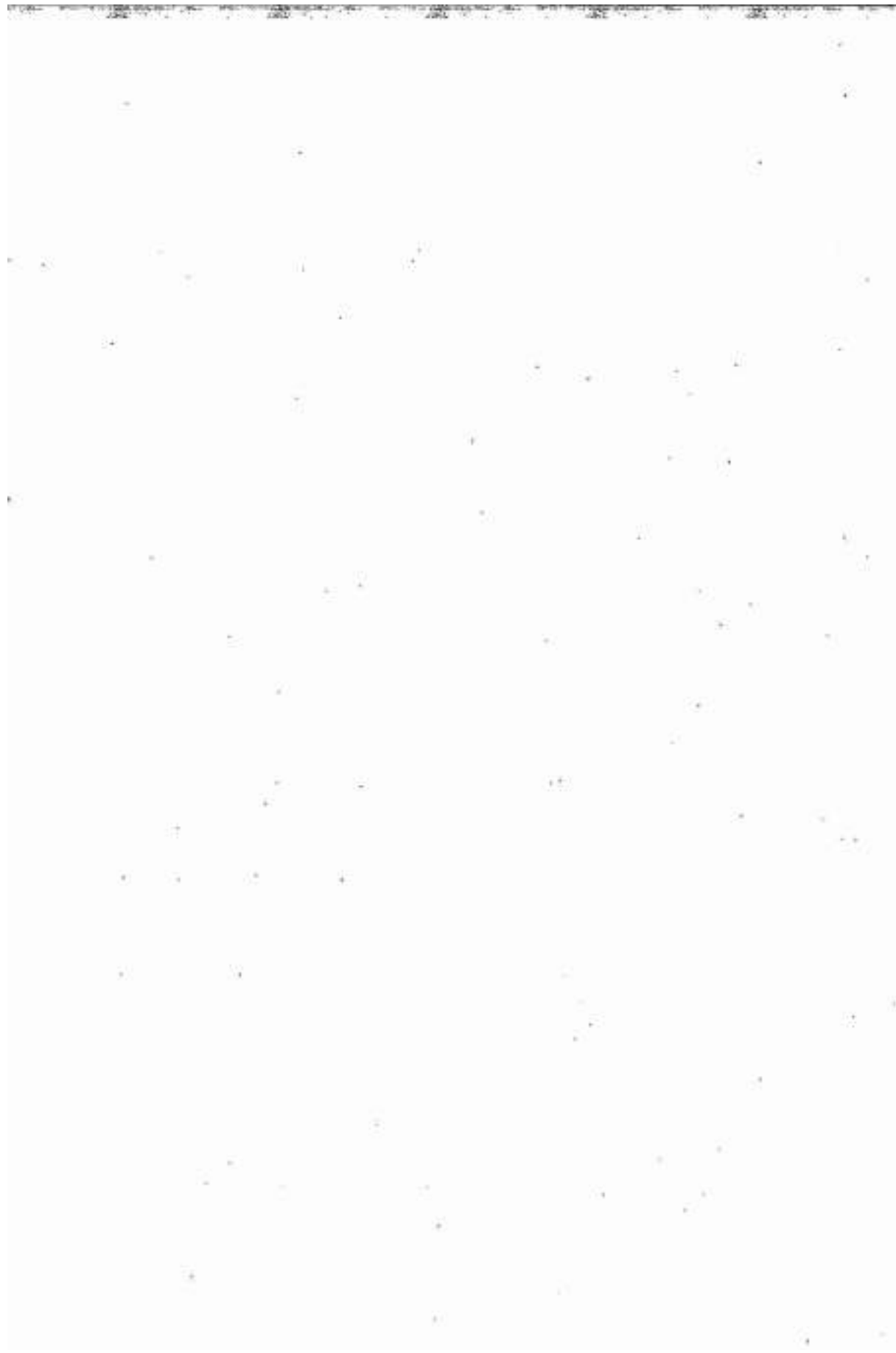
10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. ARNALDO SENIZZA







Verificatore ArubaSign
RAPPORTO DI VERIFICA

Nome documento: NEW Relazione_COMUNI (2).doc.p7m

Data di verifica: 04/04/2022 09:39:02 UTC

Versione verificatore: 6.9.7

Levelo	Tipo	Impronta	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 33V4ZZA ARNALDO	InfoCert Roma Qualifica 2	VALIDA	2

Appendice A

4

SENIZZA ARNALDO

Esito verifica firma **VALIDA**

✓ Firma integra

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 2022-04-04 11:39
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 02/04/2022 14:26:18 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: SENIZZA ARNALDO
Seriale: d1c583
Organizzazione: non presente
Nazione: IT
Codice Fiscale: TINIT-SNZRLD57R02G535K
Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT
Utilizzo chiavi: nonRepudiation
Policies: 1.3.76.36.1.1.1,CP5 URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,1.3.76.24.1.1
2.0.4.0.194112.1.2
Validità: da 08/07/2019 15:11:09 UTC a 08/07/2022 00:00:00 UTC
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Verificatore ArubaSign
RAPPORTO DI VERIFICA

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign [cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC