

Comune di GENOLA

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 15/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

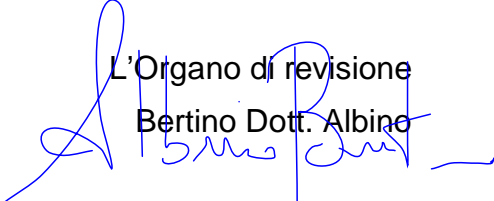
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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 Genola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Genola, lì 15/04/2022

L'Organo di revisione
Bertino Dott. Albino



COMUNE DI GENOLA

Provincia di CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

BERTINO DOTT. ALBINO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bertino Dott. Albino revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 02/03/2020;

- ◆ ricevuta in data 5 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 04/04/2022, 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

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. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 06
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 02
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 02
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 Genola registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.590 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 del Fossanese;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CSEA;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (se si specificare data del sisma)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

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

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

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

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge

che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2022., allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

- 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;

- L'Ente non ha disavanzo da recuperare e per cui nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

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

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

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta 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)	€	1.850.059,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.850.059,89

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.204.305,10	2.398.802,60	1.850.059,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	103.021,97	916.553,27	832.427,48

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	+	63.791,04	103.021,97	916.553,27
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	63.791,04	103.021,97	916.553,27
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	39.861,33	1.082.055,27	214.523,87
Decrementi per pagamenti vincolati	-	630,40	268.523,97	298.649,66
Fondi vincolati al 31.12	=	103.021,97	916.553,27	832.427,48
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	103.021,97	916.553,27	832.427,48

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 che sono i seguenti:

Comune di Genova					
Equilibri di Cassa Anno 2021					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.398.802,60			2.398.802,60
Entrate Titolo 1.00	+	1.634.508,83	1.308.835,05	200.248,10	1.509.083,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	280.344,46	239.076,43	8.436,95	247.513,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	500.127,33	302.041,82	50.618,22	352.660,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	7.168,89	2.388,89	2.388,89	4.777,78
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.422.149,51	1.852.342,19	261.692,16	2.114.034,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.565.209,57	1.733.757,17	244.149,58	1.977.906,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	199.113,00	171.908,83	0,00	171.908,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.764.322,57	1.905.666,00	244.149,58	2.149.815,58
Differenza D (D=B-C)	=	-342.173,06	-53.323,81	17.542,58	-35.781,23
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-342.173,06	-53.323,81	17.542,58	-35.781,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.386.645,80	664.107,15	12.888,83	676.995,98
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	3.386.645,80	664.107,15	12.888,83	676.995,98
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	7.168,89	2.388,89	2.388,89	4.777,78
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	7.168,89	2.388,89	2.388,89	4.777,78
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.379.476,91	661.718,26	10.499,94	672.218,20
Spese Titolo 2.00	+	3.858.800,88	1.188.735,56	13.297,04	1.202.032,60
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.858.800,88	1.188.735,56	13.297,04	1.202.032,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.858.800,88	1.188.735,56	13.297,04	1.202.032,60
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-479.323,97	-527.017,30	-2.797,10	-529.814,40
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	717.472,20	514.219,06	6.206,88	520.425,94
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	713.888,87	503.337,96	235,06	503.573,02
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.580.888,90	-569.460,01	20.717,30	1.850.059,89

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5,61 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 0,00.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.349.111,67

L'equilibrio di bilancio presenta i seguenti totali:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	614.624,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	40.122,71
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	124.655,84
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	449.845,92

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	449.845,92
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 59.762,10
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	509.608,02

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*	-244.012,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.572.509,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.390.512,45
SALDO FPV	181.996,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.196,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	232.048,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	75.304,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-153.547,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-244.012,41
SALDO FPV	181.996,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-153.547,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	676.640,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	888.034,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.349.111,67

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A *100)
Titolo I	1.552.617,00	1.748.121,15	1.308.835,05	74,87
Titolo II	271.345,19	275.276,87	239.076,43	86,85
Titolo III	436.662,81	395.778,14	302.041,82	76,32

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la situazione esplicitata nella prima parte dell'allegato "A" della presente relazione dalla quale emergono i seguenti totali:

Totale risultato di competenza di parte corrente € 435.464,72

Totale equilibrio di bilancio di parte corrente € 395.342,01

Totale equilibrio complessivo di parte corrente € 455.104,11

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

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

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

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

FPV	31/12/2021	
FPV di parte corrente	€	151.198,74
FPV di parte capitale	€	1.239.313,71
FPV per partite finanziarie	€	-

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	73.233,19	82.933,35	151.198,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	39.896,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	26.649,00	37.759,34	44.452,39
- 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***	33.064,23	31.654,05	35.701,33
- 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	11.855,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	13.519,96	13.519,96	13.519,96
- 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	5.772,92
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata

esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	849.240,84	1.489.575,73	1.239.313,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	450.387,17	144.957,45	260.135,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	398.853,67	1.344.618,28	975.158,84
- di cui FPV da riaccertamento 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	4.019,25
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

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	40.437,32
Trasferimenti correnti	39.896,36
Incarichi a legali	15.870,85
Altri incarichi	6.332,76
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	48.661,45
Totale FPV 2021 spesa corrente	151.198,74
** 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 1.349.111,67, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.398.802,60
RISCOSSIONI	(+)	278.398,98	3.028.279,51	3.306.678,49
PAGAMENTI	(-)	257.681,68	3.597.739,52	3.855.421,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.850.059,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.850.059,89
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	697.037,73	668.200,73	1.365.238,46
RESIDUI PASSIVI	(-)	132.921,10	342.753,13	475.674,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			151.198,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.239.313,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.349.111,67

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021 è il seguente;

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/21 ⁽⁴⁾			578.743,49
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			22.800,00
Altri accantonamenti			25.428,67
		Totale parte accantonata (B)	626.972,16
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			101.106,64
Vincoli derivanti da trasferimenti			17.127,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			142.879,56
Altri vincoli			
		Totale parte vincolata (C)	261.113,91
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	137.323,72
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	323.701,88
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non vi sono pagamenti per esecuzione forzata

Nei residui attivi sono compresi euro 166.000,00 derivanti da accertamenti di Addizionale Irpef 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)	1.539.593,30	1.564.674,81	1.349.111,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	519.544,55	646.611,55	626.972,16
Parte vincolata (C)	612.773,13	282.815,76	261.113,91
Parte destinata agli investimenti (D)	298.748,18	173.539,79	137.323,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	108.527,44	461.707,71	323.701,88

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00							
Finanziamento spese di investimento	208.445,00	208.445,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	92.692,00	92.692,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00							
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00							
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00				
Utilizzo parte vincolata	202.903,25					184.302,60	18.600,65	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	172.600,00								172.600,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	142.377,35	612.248,59	22.800,00	11.562,96	68.076,93	234,32	7.520,26	22.274,36
Valore monetario della parte	1.564.674,81	443.514,35	612.248,59	22.800,00	11.562,96	252.379,53	18.834,97	7.520,26	22.274,36

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 23 del 18/03/2022 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 come evidenziati nella tabella apposta.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	518.575,83	200.248,10	145.457,19	2.669,94	175.540,48	439.286,10	614.826,58
Titolo 2	8.999,27	8.436,95	62,32	0,00	500,00	36.200,44	36.700,44
Titolo 3	193.278,46	50.618,22	38.316,67	527,00	104.870,57	93.736,32	198.606,89
Titolo 4	470.632,95	12.888,83	46.325,84	0,00	411.418,28	95.712,89	507.131,17
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	12.802,20	6.206,88	1.886,92	0,00	4.708,40	3.264,98	7.973,38
Totale	1.204.288,71	278.398,98	232.048,94	3.196,94	697.037,73	668.200,73	1.365.238,46

RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2021

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	<i>Residui passivi finali al 31.12.2021 (da RS)</i>	Residui passivi finali al 31.12.2021 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2021 (Totale)
Titolo 1	311.041,15	244.149,58	36.515,91	30.375,66	273.148,08	303.523,74
Titolo 2	145.647,40	13.297,04	37.240,74	95.109,62	55.458,97	150.568,59
Titolo 3	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
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	9.218,87	235,06	1.547,99	7.435,82	14.146,08	21.581,90
Totale	465.907,42	257.681,68	75.304,64	132.921,10	342.753,13	475.674,23

Analisi dei residui per anno di accertamento ed impegno

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2021 nella tabella riportata di seguito:

Residui	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.888,60	23.844,50	27.304,68	22.991,49	60.511,21	439.286,10	614.826,58
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	36.200,44	36.700,44
Titolo III Ent. Extratrib.	0,00	384,00	889,30	55.532,24	48.065,03	93.736,32	198.606,89
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	355.007,40	56.410,88	95.712,89	507.131,17
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	1.045,44	1.148,86	1.365,70	1.148,40	0,00	3.264,98	7.973,38
Totale Residui Attivi	41.934,04	25.377,36	29.559,68	434.679,53	165.487,12	668.200,73	1.365.238,46
Titolo I - Spese correnti	2.869,57	6.148,33	2.901,16	6.784,24	11.672,36	273.148,08	303.523,74
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	9.647,04	1.102,75	84.359,83	0,00	55.458,97	150.568,59
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	1.080,07	1.284,10	1.509,61	3.562,04	0,00	14.146,08	21.581,90
Totale Residui Passivi	3.949,64	17.079,47	5.513,52	94.706,11	11.672,36	342.753,13	475.674,23

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui relativamente alle principali entrate e le relative somme accantonate per FCDE viene analizzata in seguito nella sezione "ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE".

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 578.743.49.

L'ente non ha eliminato crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e iscritti nel conto del patrimonio;

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è mai avvalso della facoltà di utilizzare il Fondo di Anticipazione di Liquidità

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.800,00 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 non sono stati disposti altri accantonamenti

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

È stata accantonata la somma di euro ZERO quale 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.

Il fondo non è stato accantonato in quanto non vi erano enti o società partecipate con perdite nel Bilancio di Esercizio 2021

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto il Sindaco, essendo un deputato della Repubblica, ha optato per usufruire della indennità da parlamentare:

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 22.366,00 per i futuri aumenti contrattuali del personale dipendente legato al nuovo CCNL 2019-2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.062,67 per il fondo innovazione (ex legge Merloni)

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

Fondo garanzia debiti commerciali

l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021 il fondo garanzia debiti commerciali. (Vedasi analisi sulla tempestività dei pagamenti)

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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.486.830,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	138.661,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	426.529,32	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 2.052.021,71	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 205.202,17	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(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)	€ 84.026,55	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.437,64	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 122.613,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 82.588,91	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		4,025

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.514.152,77	2.945.058,34	2.941.114,32
Nuovi prestiti (+)	586.500,00		
Prestiti rimborsati (-)	155.594,43	3.944,02	171.908,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			-612,77
Totale fine anno	2.945.058,34	2.941.114,32	2.768.592,72
Nr. Abitanti al 31/12	2.601,00	2.601,00	2.590,00
Debito medio per abitante	1.132,28	1.130,76	1.068,95

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	90.782,86	91.451,49	84.026,55
Quota capitale	155.594,43	3.944,02	171.908,83
Totale fine anno	246.377,29	95.395,51	255.935,38

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

Concessione di garanzie

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili,

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

I responsabili di Servizio hanno certificato la inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2021

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 614.624,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 449.845,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 509.608.02.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	148.569,92	0,00	0,00	99.467,56
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	62.475,73	0,00	0,00	41.716,36
TOTALE	211.045,65	0,00	0,00	141.183,93

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 111.816,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 30.509,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 41.038,26	
Residui al 31/12/2021	€ 40.269,06	36,01%
Residui della competenza	€ 210.879,65	
Residui totali	€ 251.148,71	
FCDE al 31/12/2021	€ 168.170,84	66,96%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.849,68	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.126,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 229.139,92	
Residui riscossi nel 2021	€ 23.054,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 70.837,17	
Residui al 31/12/2021	€ 135.248,37	59,02%
Residui della competenza	€ 52.744,77	
Residui totali	€ 187.993,14	
FCDE al 31/12/2021	€ 155.199,60	82,56%

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	€ 26.127,42	€ 61.496,29	€ 66.551,43
Riscossione	€ 26.127,42	€ 61.496,29	€ 66.551,43

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -		#DIV/0!
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ -		#DIV/0!

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Gli importi sono relativi ai trasferimenti dell'Unione del Fossanese che dal 2006 gestisce il servizio di polizia locale in forma associata. il calcolo della quota delle sanzioni di spettanza del comune da trasferire è stabilito da apposita convenzione.

La gestione degli incassi delle sanzioni è di competenza dell'Unione e di conseguenza il Comune di Genola non prevede per questi trasferimenti il FCDE.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 7.930,87	€ 4.959,30	€ 22.783,30
riscossione in competenza	€ -	€ -	€ -
riscossione a residuo	€ 8.598,72	€ 7.930,87	€ 4.896,98

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 7.930,87	€ 4.959,30	€ 22.783,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 7.930,87	€ 4.959,30	€ 22.783,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.930,87	€ 4.959,30	€ 9.545,90
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	41,90%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		€ 13.237,40
% per Investimenti	0,00%	0,00%	58,10%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo legate al periodo precedente al 2006 in cui il Comune di Genola emetteva sanzioni al codice della strada è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.079,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 382,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.696,57	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		

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

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

FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	11.210,13	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.293,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.538,88	
Residui al 31/12/2021	€ 1.378,00	12,29%
Residui della competenza	€ 33.127,22	
Residui totali	€ 34.505,22	
FCDE al 31/12/2021	€ 768,00	2,23%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web in quanto la scadenza è al 31 maggio 2022

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

€ 412,84	Trasferimenti compensativi Tosap attività turistiche e commerciali - anno 2021
€ 4.563,40	Primo Acconto Fondo Per Le Funzioni Fondamentali - Anno 2021
€ 8.318,67	Contributo Dallo Stato Per Centri Estivi 2021 - Art.63 L.73-2021
€ 5.168,03	Saldo Fondo Per Le Funzioni Fondamentali - Anno 2021
€ 10.831,39	Fondo Di Solidarietà Alimentare - Anno 2021
€ 20.229,62	Fondo Per La Concessione Di Riduzione Tari Attivita' Economiche Chiuse - Anno 2021

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 181.407,78

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 ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	234
Anno 2020 - Fondo per la prestazione di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per i ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	751
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	4.410
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	5.395

Oltre alle voci sopra indicate sono al 31/12/2022 rimangono vincolate in Avanzo le seguenti somme:

Fondo Per Le Funzioni Fondamentali - Anno 2020	€ 13.724,51
Fondo Per Le Funzioni Fondamentali - Anno 2021	€ 9.821,43
Fondo per la sanificazione dei seggi -Anno 2020	€ 1.676,18
Fondo per spese di Servizi continuativi – Anno 2020	€ 3.756,79
Fondo per la riduzione TARI Anno 2020	€ 16.424,85

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

Spese correnti

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

Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	388.376,96	455.088,21	66.711,25
102	Imposte e tasse a carico ente	27.315,82	31.641,94	4.326,12
103	Acquisto beni e servizi	850.403,72	856.934,94	6.531,22
104	Trasferimenti correnti	362.395,50	544.372,37	181.976,87
105	Trasferimenti di tributi (<i>solo per le Regioni</i>)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (<i>solo per le Regioni</i>)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	91.451,49	84.026,55	-7.424,94
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.947,67	6.363,50	-3.584,17
110	Altre spese correnti	24.013,42	28.477,74	4.464,32
Totale Titolo 1		1.753.904,58	2.006.905,25	253.000,67

Spese in c/capitale

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

Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	411.242,18	1.230.306,82	819.064,64
203	Contributi agli investimenti	0,00	12.129,71	12.129,71
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	60,61	1.758,00	1.697,39
Totale Titolo 2		411.302,79	1.244.194,53	832.891,74

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 16.820,89 (GM n. 09 del 1/02/2021);
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.
- I limiti stabiliti dal DI 34/2019

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Limiti per assunzione di personale a tempo indeterminato

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dall'art. 33 del DI 34/2019 e dal DPCM 17/03/2020:

In sede di Bilancio di Previsione (calcolo effettuato prima della approvazione del Rendiconto 2020), alla luce di quanto disposto dal Decreto 17 Marzo 2020 della Presidenza Del Consiglio Dei Ministri-Dipartimento Della Funzione Pubblica, la spesa lorda di personale nell'anno 2021 non risultava superiore al valore soglia definito per la fascia demografica 2000 – 2999 del 27,6% calcolato sulla media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione equivalente a euro 577.689,71. Infatti la spesa di personale lorda al netto dell'Irap risultava essere di euro 476.972,00 per il 2021 quindi l'Ente si collocava nella prima fascia di bassa incidenza della spesa di personale. Considerato però che in sede di prima applicazione della norma succitata (dal 2020 al 2024) i limiti entro cui l'Ente doveva restare per poter assumere nuovo personale a tempo indeterminato era di euro 453.629,75 per cui in fase

previsionale eccedeva da tale limite e infatti non erano previste nuove assunzioni a tempo indeterminato nel piano dei fabbisogni di personale.

In sede di Rendiconto la spesa lorda di personale dell'anno 2021 non risulta superiore al valore soglia definito per la fascia demografica 2000 – 2999 del 27,6% calcolato sulla media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione equivalente a euro 585.731,57. Infatti la spesa di personale lorda al netto dell'Irap e al netto delle spese per incentivi tecnici (deliberazione della Corte dei conti Lombardia n.71 del 5 maggio 2021) risulta essere di euro 442.080,97 per il 2021, e quindi l'Ente si colloca nella prima fascia di bassa incidenza della spesa di personale. Considerato che in sede di prima applicazione della norma succitata (dal 2020 al 2024), i limiti per il 2021 entro cui l'Ente deve rimanere per poter assumere nuovo personale a tempo indeterminato è di euro 453.629,75, si desume che L'Ente per il 2021 rientra in tale limite.

LIMITI DELLA SPESA DEL PERSONALE

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 487.018,42	€ 455.088,21
Spese macroaggregato 103	€ 5.573,99	€ 985,20
Irap macroaggregato 102	€ 33.728,19	€ 29.805,24
Lavoro straordinario tit 4	€ 3.695,00	
Incentivi Ufficio Tecnico	€ 10.568,12	
Formazione del personale	€ 1.700,00	€ 1.200,00
Utilizzo personale altre Amministrazioni	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 542.283,72	€ 487.078,65
(-) Componenti escluse (B)	€ 72.279,18	€ 69.589,95
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 40.766,38
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 470.004,54	€ 376.722,32
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con atto consiliare n. 55 in data 13/12/2021 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 l'unica società controllata/partecipata che ha subito perdite nel corso nell'esercizio 2017 (ultimo bilancio approvato) risulta essere la FINGRANDA SPA., società attualmente in liquidazione. La partecipazione dell'Ente a tale società risulta poco rilevante (0,062%) e per tale ragione non si è creato un fondo per le perdite delle partecipate.

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 ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 396.159,56 Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro 0,00.

L'Ente, nel corso del 2021, ha ricevuto notizia che alcuni interventi inizialmente finanziati da contributi statali e regionali erano passati nell'ambito del PNRR. Di conseguenza L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

- 1 – Lavori al Bocciodromo 3 lotto – euro 100.000,00
- 2 – Lavori a strade aree e ponti – euro 50,000,00 + €50.000,00 (Avanzo)
- 3 – Lavori Scuola Media – euro 1.771.243,27 di cui 396.159,56 ricevuti nel 2021 + € 197.000,00 (finanziati con Avanzo) di cui 23.405,69 utilizzati nel 2021.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

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

Descrizione	2021	2020
TOTALE DELL'ATTIVO	12.483.248,28	11.960.868,87
TOTALE DEL PASSIVO	12.483.248,28	11.960.868,87

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 578.743,49 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, al momento non vi sono in conservazione i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Per quanto riguarda le variazioni al Patrimonio netto, esse non possono essere evidenziate in quanto dal Rendiconto 2021 le voci di dettaglio del Patrimonio Netto sono state modificate con il tredicesimo provvedimento correttivo del D.Lgs. n. 118/2011, approvato con D.M. 1° settembre 2021 (pubblicato in G.U. n. 221 del 15 settembre 2021) "Aggiornamento degli allegati al D.Lgs. n. 118 del 2011, recante «Disposizioni in materia dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42». Infatti come consigliato da Arconet il prospetto di dettaglio dell'anno precedente è stato inserito in conto patrimoniale a Zero inserendo solamente il Totale:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	9.266.431,30	0,00
<i>da capitale</i>	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	64.571,12	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.175.382,44	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	26.477,74	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-66.003,20	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-3.356.198,75	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.844.229,35	5.817.203,38

Fondi per rischi e oneri

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

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 9.125,00 riferite a loculi ed ossari e contributi agli investimenti per euro 609.313,52.

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
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.491.752,08	2.504.259,76	- 12.508
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.271.160,70	2.084.364,24	186.796
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		220.591,38	419.895,52	- 199.304
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-82.881,21	-84.218,47	1.337
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	28.748,32	- 28.748
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-170.000,84	138.106,96	- 308.108
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-32.290,67	502.532,33	- 534.823
Imposte (*)		33.712,53	27.036,43	6.676
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-66.003,20	475.495,90	- 541.499

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.

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;

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

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

