

COMUNE DI ARDESIO

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

ROCCATO DOTT. BRUNO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	16
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	32
STATO PATRIMONIALE	32
CONTO ECONOMICO	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
CONCLUSIONI	39

Comune di Ardesio

Organo di revisione

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 Ardesio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 06/04/2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Roccato dott. Bruno **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 13/11/2019, ricevuta in data 01 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 30/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 27/07/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 Responsabili di Settore.
- ◆ 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	
di cui variazioni di Consiglio	n.5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.8

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ardesio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3384 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente 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 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;
- 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 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 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 è tenuto ad assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti, non essendo in dissesto o strutturalmente deficitario.

<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche			€ -		
Musei e pinacoteche	€ 68,00	€ 2.295,66	-€ 2.227,66	2,96%	0,32%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 3.949,75	€ 10.190,02	-€ 6.240,27	38,76%	34,07%
Parchimetri	€ 30.071,55	€ 15.592,61	€ 14.478,94	192,86%	222,22%
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi	€ 37.333,70	€ 90.182,34	-€ 52.848,64	41,40%	41,97%
Totali	€ 71.423,00	€ 118.260,63	-€ 46.837,63	60,39%	52,61%

- 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)	€	2.411.304,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.411.304,34

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.731.766,74	€ 2.254.255,28	€ 2.411.304,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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:

Evolutione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 10.000,13	€ 110.015,13	€ 118.915,31
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 10.000,13	€ 110.015,13	€ 118.915,31
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 206.029,06	€ 157.125,44	€ 890.762,52
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 106.014,06	€ 148.225,26	€ 437.062,63
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 110.015,13	€ 118.915,31	€ 572.615,20
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 110.015,13	€ 118.915,31	€ 572.615,20

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:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.254.255,28			€ 2.254.255,28
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.745.929,00	€ 1.862.483,20	€ 54.322,91	€ 1.916.806,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 303.721,84	€ 282.199,44	€ 33.614,80	€ 315.814,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 475.245,96	€ 465.076,40	€ 46.119,62	€ 511.196,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.524.896,80	€ 2.609.759,04	€ 134.057,33	€ 2.743.816,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.055.548,41	€ 1.918.794,68	€ 375.353,14	€ 2.294.147,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 118.740,00	€ 118.738,66	€ -	€ 118.738,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. nm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.174.288,41	€ 2.037.533,34	€ 375.353,14	€ 2.412.886,48
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 649.391,61	€ 572.225,70	-€ 241.295,81	€ 330.929,89
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 649.391,61	€ 572.225,70	-€ 241.295,81	€ 330.929,89
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.288.007,39	€ 896.308,70	€ 150.775,50	€ 1.047.084,20
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.288.007,39	€ 896.308,70	€ 150.775,50	€ 1.047.084,20
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 1.288.007,39	€ 896.308,70	€ 150.775,50	€ 1.047.084,20
Spese Titolo 2.00	+	€ 670.831,85	€ 1.066.658,39	€ 165.777,25	€ 1.232.435,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 670.831,85	€ 1.066.658,39	€ 165.777,25	€ 1.232.435,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 670.831,85	€ 1.066.658,39	€ 165.777,25	€ 1.232.435,64
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 617.175,54	€ 170.349,69	€ 15.001,75	€ 185.351,44
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.747.329,00	€ 532.003,35	€ -	€ 532.003,35
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.680.629,93	€ 485.393,01	€ 35.139,73	€ 520.532,74
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 3.288.738,28	€ 448.486,35	-€ 291.437,29	€ 2.411.304,34

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di cassa ed entrate vincolate.

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 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 1.220.768,92.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 479.183,92 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 499.630,92 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	574.607,86
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	14.800,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	80.623,94
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	479.183,92

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	479.183,92
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 20.447,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	499.630,92

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*	€ 227.119,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 801.887,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.046.203,49
SALDO FPV	-€ 244.315,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.015,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 19.907,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 31.479,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.587,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 227.119,75
SALDO FPV	-€ 244.315,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 15.587,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 591.803,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 630.573,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.220.768,92

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.838.154,00	€ 1.906.609,28	€ 1.862.483,20	97,69
Titolo II	€ 317.721,84	€ 327.764,63	€ 282.199,44	86,10
Titolo III	€ 484.883,94	€ 511.049,73	€ 465.076,40	91,00
Titolo IV	€ 1.858.014,91	€ 1.061.354,67	€ 896.308,70	84,45
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	143.093,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.745.423,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.341.973,78
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	59.555,01
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	118.738,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		368.250,17
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	71.417,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.686,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		431.981,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	51.948,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		365.232,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	20.447,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		385.679,42
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	520.386,39
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	658.793,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.061.354,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.686,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.118.946,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	986.648,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = Ph+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1)		142.626,61
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	28.675,31
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		113.951,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	20.447,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		113.951,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		574.607,86
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.800,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	80.623,94
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		479.183,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	20.447,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		499.630,92

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		431.981,05
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	71.417,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	14.800,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	20.447,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	51.948,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		314.262,01

COMUNE DI ARDESIO

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2021 (3)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- (2))	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
215610 1 FONDO CONTENZIOSI LEGALI	15.000,00	-4.093,00	0,00	-5.907,00	5.000,00
Totale Fondo contenzioso	15.000,00	-4.093,00	0,00	-5.907,00	5.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
215800 1 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	106.700,00	0,00	0,00	-14.640,00	92.160,00
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)	106.700,00	0,00	0,00	-14.640,00	92.160,00
Altri accantonamenti (4)					
100401 1 ACCANTONAMENTI FRANCHIGIE	2.500,00	0,00	500,00	0,00	3.000,00
169300 1 FONDO RISCHI PER DERIVAZIONE ACQUA VAL LAS	54.571,15	0,00	3.000,00	0,00	57.571,15
215600 1 FONDO ACCANTONAMENTO SPESE DI PERSONALE	27.700,00	0,00	11.300,00	0,00	39.000,00
216600 1 RISPARMI BUONI PASTO PER LAVORO SMART WORKING LOCKDOWN 2020	426,79	-426,79	0,00	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti (4)	85.197,94	-426,79	14.800,00	0,00	99.571,15
Totale	206.897,94	-4.519,79	14.800,00	-20.447,00	196.731,15

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

- (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
- (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
- (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (a) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (a) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
- (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.
- (5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

COMUNE DI ARDESIO

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (1)	Risorse vincolate applicative al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (3) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)	(a)+(b)-(c)-(d)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge									
4004 1 PROVENTI DA ALIENAZIONI	8.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.147,00
307000 1 TRASFERIMENTO ALLO STATO PER INCASSI DERIVANTI DA ALIENAZIONI (ART. 56 D.L. 69/2013)									
4035 1 OPERE DI CONSOLIDAMENTO MURATURE IMPIANTO SPORTIVO VIA L. DA VINCI	12.111,76	12.111,76	0,00	12.111,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 1 INCREMENTO NATURALE (FONDO ARRETRATI) 339600 1 Acquisizione di beni immobili	2.468,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.468,93
4035 1 ONERI DI URBANIZZAZIONE-10% VINCOLATO AABE 331113 1 LAVORI DI ADEGUAMENTO COPERTURA COLOMBARI CIMITERO DI BIANCHI	10.159,39	10.159,39	6.068,10	1.669,32	0,00	0,00	0,00	14.588,17	14.558,17
2017 1 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020 (FONDAZIONE 2020) DA RIVINCULARE A SEGUITO CERTIFICAZIONE COVID 2021 Vari capitoli di spesa	106.611,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.611,14
2017 1 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020 (FONDAZIONE 2020)	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
151100 1 CONTRIBUTI PER ATTIVITA' VARIE PER SETTORE CULTURA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE SENZA SCOPO LUCRO (SOPE 1582)									
2017 1 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020 (FONDAZIONE 2020)	2.440,00	2.440,00	0,00	1.769,00	0,00	0,00	0,00	0,00	671,00
312610 1 ACQUISTO DI MOBILI E ARREDI PER SCUOLE DELL'OBBLIGO									
2020 1 RISTORO MINORI INTRONTOI COVID A SEGUITO COVID Vari capitoli di spesa	20.289,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.289,91
2017 1 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020 (FONDAZIONE 2020)	12.160,00	12.160,00	0,00	12.159,74	0,00	0,00	0,00	0,26	0,26
313600 1 ACQUISTO MOBILI ED ARREDI PER SCUOLE									

COMUNE DI ARDESIO

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (1)	Risorse vincolate applicative al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (3) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)	(a)+(b)-(c)-(d)-(f)-(g)
ELEMENTARI									
4035 1 ONERI DI URBANIZZAZIONE CAPITULO 4035	0,00	0,00	54.612,87	4.747,02	36.419,97	0,00	0,00	13.445,88	13.445,88
312760 1 INSTALLAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO PRESSO PLESSO SCUOLE CAPOLUOGO									
2004 1 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ANNO 2021 Vari capitoli di spesa	9,30	0,00	11.016,45	1.991,99	0,00	0,00	0,00	9.154,47	9.154,47
2021 1 FONDO RIMBORSO IMIL TURISTICA ART. 177 DEL 34/2020 (EMERGENZA COVID) Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	5.964,00	5.964,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027 1 TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINORI ENTRATE COSAP- CANONE UNICO 2021 A SEGUITO EMERGENZA COVID Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	37.201,27	0,00	0,00	0,00	0,00	37.201,27	37.201,27
Totale Vincoli derivanti dalla legge (1/1)	164.391,15	45.671,17	114.862,69	40.962,84	36.419,97	0,00	0,00	75.031,05	212.861,03
Vincoli derivanti da Trasferimenti									
2003 1 RISTORO STATALE PER FONDO SOSTEGNO ALIMENTARE	8.960,81	8.960,81	0,00	8.960,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
187901 1 EMERGENZA COVID- FONDO SOSTEGNO ALIMENTARE									
2018 1 AVANZO VINCOLATO DA FONDI ZONA ROSSA ART. 112 DL 34/2020	2.179,73	2.179,73	0,00	2.179,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
151100 1 CONTRIBUTI PER ATTIVITA' VARIE PER SETTORE CULTURA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE SENZA SCOPO LUCRO (SOPE 1582)									
2016 1 AVANZO VINCOLATO DA FONDI ZONA ROSSA ART. 112 DL 34/2020	4.167,11	4.167,11	0,00	4.167,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
183510 1 CONTRIBUTO ALLE PARROCCHIE PER IL FUNZIONAMENTO DEL C.I.R.E.									
2018 1 AVANZO VINCOLATO DA FONDI ZONA ROSSA ART. 112 DL 34/2020	3.599,97	3.599,97	0,00	3.599,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI ARDESIO

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021(1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimborsati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (f) + (g)	(i) = (a) + (-) - (d) - (f) + (h)
187802 1 CONTRIBUTI A FAMIGLIE PER SOSTEGNO SOCIALE EMERGENZA COVID (FONDI ZONA ROSSA ART. 112 DL 34/2020)									
2031 1 CONTRIBUTO STATALE COVID PER AGEVOLAZIONI TARI ATTIVITA' ECONOMICHE	0,00	0,00	16.190,99	10.596,10	0,00	0,00	0,00	6.592,89	6.592,89
188004 1 CONTRIBUTI AD IMPRESE PER AGEVOLAZIONI TARI A SEGUITO EMERGENZA COVID									
2019 1 FONDO ART. 105 DEL 34/2020 - FONDO PER CENTRI ESTIVI	0,00	0,00	5.642,89	5.642,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
183510 1 CONTRIBUTO ALLE PARROCCHIE PER IL FUNZIONAMENTO DEL C.R.E.									
2022 1 CONTRIBUTO DA MINISTERO DELLA CULTURA PER ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA	0,00	0,00	4.602,44	4.602,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
148001 1 ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER BIBLIOTECA Acquisto di beni di consumo e/o di materiale prime									
2023 1 CONTRIBUTO PER ATTIVITA' PRODUTTIVE AI COMUNI DELLE AREE INTERNE E MONTANE	0,00	0,00	55.770,50	55.770,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
188006 1 CONTRIBUTI AD IMPRESE PER SPESE DI GESTIONE FINANZIATO DA STATO CON CONTRIBUTO AREE INTERNE (ENTRATA CAP 2025)									
2030 1 CONTRIBUTO RISTORO IMPRESE DI TRASPORTO SCOLASTICO EMERGENZA COVID19	0,00	0,00	3.224,56	3.224,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
141720 1 CONTRIBUTO ALLE IMPRESE DI TRASPORTO SCOLASTICO A SEGUITO EMERGENZA COVID									
2063 1 CONTRIBUTO REGIONALE PER FONDO AFFITTI (ENTRATA VINCOLATA)	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
187900 1 FONDO AFFITTI CONTRIBUTO REGIONALE Trasferimenti									
2054 1 CONTRIBUTO STATALE FINALIZZATO A SOLIDARIETA' ALIMENTARE- CANONI LOCAZIONI E UTENZE DOMESTICHE	0,00	0,00	24.833,45	24.833,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
187801 1 EMERGENZA COVID- FONDO SOSTEGNO ALIMENTARE- CANONI LOCAZIONE- UTENZE									

COMUNE DI ARDESIO

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di Entrata o Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (4) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
DOMESTICHE									
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)	18.897,82	18.897,82	118.164,33	131.469,06	0,00	0,00	0,00	5.992,89	5.992,89
Vincoli derivanti da finanziamenti									
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli									
Totale Altri vincoli (I/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I)=(I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	203.298,77	65.768,79	232.727,02	181.451,90	36.419,97	0,00	0,00	80.623,94	218.143,92

COMUNE DI ARDESIO

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m)=(m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1)=(1-m/1)	75.031,06	212.551,03
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2)=(2-m/2)	5.992,89	5.992,89
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3)=(3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)=(4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)=(5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)	80.623,94	218.143,92

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

COMUNE DI ARDESIO

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
2 2	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.336,84	50.336,84
331112 - -1 LAVORI DI CONSOLIDAMENTO STATICO E RIPRISTINO MURATURA CIMITERO DI VALCANALE						
4006 1 PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	26.025,42	14.469,44	0,00	0,00	11.525,98
Vari capitoli di spesa						
1 1 ECONOMIE F.P.V. DI ENTRATA ANNO 2021	0,00	0,00	-9.571,71	0,00	0,00	9.571,71
Vari capitoli di spesa						
-1 -1 AVANZO DESTINATO APPLICATO NELL'ANNO 2021	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
340600 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO VIA L. DA VINCI						
2 2 AVANZO DESTINATO APPLICATO NELL'ANNO 2021	30.000,00	0,00	0,00	29.956,14	0,00	43,86
313800 1 REALIZZAZIONE NUOVA CENTRALE A BIOMASSA PRESSO PLESSO SCOLASTICO						
2 1 AVANZO DESTINATO APPLICATO NELL'ANNO 2021	1.976,00	0,00	1.976,00	0,00	0,00	0,00
313700 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE Acquisizione di beni immobili						
2 1 AVANZO DESTINATO APPLICATO NELL'ANNO 2021	41.682,75	0,00	41.682,75	0,00	0,00	0,00
335200 1 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO PIATTAFORMA ECOLOGICA						
2 2 AVANZO DESTINATO APPLICATO NELL'ANNO 2021	4.500,00	0,00	4.568,83	0,00	0,00	31,17
300330 1 INCARICO PER PROGETTO PRELIMINARE OPERA MANUT. STRAORD. EDIFICIO UFFICI E SERVIZI COMUNALI P.ZZA MONTE GRAP						
2 2 AVANZO DESTINATO APPLICATO NELL'ANNO 2021	9.760,00	0,00	9.639,00	0,00	0,00	121,00
347500 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE STRADALI						
4048 1 CONTRIBUTO STATALE IMPIANTI SPORTIVI "BANDO SPORT E PERIFERIE"	0,00	79,40	0,00	0,00	0,00	79,40
Vari capitoli di spesa						
Totale	88.520,75	26.104,82	63.206,31	29.956,14	-56.336,84	77.711,96

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	77.711,96

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente
 (2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non rimpiegate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1
 (3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinate agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni)

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 143.093,98	€ 59.555,01
FPV di parte capitale	€ 657.893,82	€ 986.648,48
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	€ 48.867,40	€ 143.093,98	€ 59.555,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 41.383,41	€ 52.202,73	€ 50.800,88
- 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***	€ -	€ 82.137,12	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 7.483,99	€ 8.754,13	€ 8.754,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 397.696,17	€ 658.793,82	€ 986.648,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 295.442,60	€ 644.071,48	€ 903.699,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 98.582,17	€ 14.722,34	€ 69.020,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.671,00	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 13.928,74

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	50.800,88
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	8.754,13
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	59.555,01
** 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 1.220.768,62 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2254255,28
RISCOSSIONI	(+)	284832,83	4038071,09	4322903,92
PAGAMENTI	(-)	576270,12	3589584,74	4165854,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2411304,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2411304,34
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	96155,07	301010,57	397165,64
RESIDUI PASSIVI	(-)	19120,40	522377,17	541497,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			59555,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			986648,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			1220768,92

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

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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
			FDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex leg	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 394.994,47	€ 394.994,47								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 38.000,00	€ 38.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.519,79		€ -	€ -	€ 4.519,79					
Utilizzo parte vincolata	€ 65.768,79					€ -	€ 18.897,62	€ -	€ 46.871,17	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 88.520,75									€ 88.520,75
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 591.803,80	€ 432.994,47	€ -	€ -	€ 4.519,79	€ -	€ 18.897,62	€ -	€ 46.871,17	€ 88.520,75

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: 630573,60

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. 18 del 16/02/2022 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, quasi interamente relativi a depositi cauzionali.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 16/02/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 396.879,89	€ 284.832,83	€ 96.155,07	-€ 15.891,99
Residui passivi	€ 626.869,97	€ 576.270,12	€ 19.120,40	-€ 31.479,45

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.359,24	€ 31.479,45
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 18.541,67	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 19.900,91	€ 31.479,45

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 10.855,96	€ 3.410,81	€ 8.551,00	€ 10.890,66	€ 3.456,00	€ 9.151,73	€ 40.094,27	€ 36.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.438,08	€ 432,81	€ -	€ 438,00	€ 2.913,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	22%	13%	0%	4%	84%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 14.681,31	€ 5.473,12	€ 4.408,01	€ 9.413,11	€ 25.536,52	€ 22.822,27	€ 58.889,16	€ 32.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 162,68	€ 314,76	€ 1.582,85	€ 2.239,64	€ 19.145,24	€ -		
	Percentuale di riscossione	1%	6%	36%	24%	75%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 445,40	€ 176,40	€ -	€ 76,60	€ 45,40	€ -	€ 254,20	€ 254,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 339,70	€ 59,50	€ -	€ 45,00	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	76%	34%	#DIV/0!	59%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 19.613,70	€ 840,00	€ 2.511,91	€ 2.817,16	€ 27.511,70	€ 17.058,62	€ 24.399,56	€ 13.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.613,70	€ 840,00	€ 2.082,30	€ 1.678,16	€ 24.025,37	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	83%	60%	87%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 92.160,00.

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.

Fondo anticipazione liquidità

l'Ente non ha mai utilizzato 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 5.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Euro 5.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 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 0,00 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.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato poiché il Sindaco non percepisce indennità.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 39.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.967.288,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 204.543,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 442.694,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 2.614.526,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 261.452,65	
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)	€ 27.089,03	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 234.363,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 27.089,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,04%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 899.484,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 118.738,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 780.745,76

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.076.486,57	948.513,93	899.484,42
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	126.777,38	49.029,51	118.738,66
Estinzioni anticipate (-)	1.195,26		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	€ 948.513,93	€ 899.484,42	€ 780.745,76
Nr. Abitanti al 31/12	3.426,00	3.384	3.362
Debito medio per abitante	276,86	265,81	232,23

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 40.661,67	€ 32.116,81	€ 27.089,03
Quota capitale	€ 126.777,38	€ 49.029,51	€ 118.738,66
Totale fine anno	€ 167.439,05	€ 81.146,32	€ 145.827,69

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa Depositi e prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 48.093,00 di cui euro 4.093,00 di parte corrente ed euro 44.000,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 4.093,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 99.918,00	€ 37.565,02	€ 44.000,00
Totale	€ 99.918,00	€ 37.565,02	€ 48.093,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con avanzo di amministrazione accantonato e disponibili per un totale di euro 48.093,00.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 574.607,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 479.183,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 499.630,92

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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU-TASI	€ 98.940,50	€ 98.940,50	€ -	€ 36.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 17.246,00	€ 17.246,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 116.186,50	€ 116.186,50	€ -	€ 36.000,00

IMU-TASI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 6.703,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU-TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 34.435,16	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.492,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 30.942,54	89,86%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 30.942,54	
FCDE al 31/12/2021	€ 29.284,00	94,64%

TARSU-TIA-TARI

Non sono state accertate entrate da evasione negli anni e 2020 e 2021.

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	€ 19.302,06	€ 78.176,25	€ 60.680,97
Riscossione	€ 19.302,06	€ 78.176,25	€ 60.680,97

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	€ 19.302,06	0,00%	#DIV/0!
2020	€ 78.176,25	0,00%	#DIV/0!
2021	€ 60.680,97	0,00%	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.733,40	€ 3.935,03	€ 987,51
riscossione	€ 1.058,50	€ 3.889,63	€ 987,51
%riscossione	61,06	98,85	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.733,40	€ 3.935,03	€ 987,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 416,41	€ 700,00	€ -
entrata netta	€ 1.316,99	€ 3.235,03	€ 987,51
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 358,49	€ 1.617,52	€ 493,76
% per spesa corrente	27,22%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 400,00	€ -	€ -
% per investimenti	30,37%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 743,80	
Residui riscossi nel 2021	€ 463,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 26,30	
Residui al 31/12/2021	€ 254,20	34,18%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 254,20	
FCDE al 31/12/2021	€ 254,00	99,92%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 18.829,00 circa rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per l'incremento del numero degli immobili affittati e per maggiori introiti di

parcheggi.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 38.163,77	
Residui riscossi nel 2021	€ 30.991,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 169,00	
Residui al 31/12/2021	€ 7.340,94	19,24%
Residui della competenza	€ 17.058,62	
Residui totali	€ 24.399,56	
FCDE al 31/12/2021	€ 13.000,00	53,28%

In merito si osserva che la riscossione in conto residui è stata elevata.

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

L'Organo di revisione verificherà che l'Ente provveda alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web entro il termine del 31 maggio 2022.

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

- Ristoro minori entrate esenzione prima rata IMU per turismo € 1.561
- Ristoro minori entrate esenzione prima rata IMU immobili posseduti soggetti passivi di cui al DI 41/2021 € 4.103
- Ristoro minori entrate Cosap e Tosap € 37.200
- Fondo sostegno attività economiche € 18.590
- Fondo sostegno alimentare € 24.833
- Fondo agevolazioni Tari € 16.191
- Fondo centri estivi € 5.843
- Fondo imprese trasporto scolastico € 3.225

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 24.600,00.

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)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale a tempo parziale - 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 comuni 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 10 dicembre 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 10 dicembre 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 Ministro 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)	18.590
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)	
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)	5.593
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 25 giugno 2020)	
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	24.183

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:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 546.793,74	€ 602.572,66	55.778,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 41.282,36	€ 44.662,75	3.380,39
103	acquisto beni e servizi	€ 994.154,12	€ 1.180.444,57	186.290,45
104	trasferimenti correnti	€ 542.286,51	€ 423.438,34	-118.848,17
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 32.116,81	€ 27.089,03	-5.027,78
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.524,96	€ 7.289,97	-11.234,99
110	altre spese correnti	€ 54.128,83	€ 56.476,46	2.347,63
TOTALE		€ 2.229.287,33	€ 2.341.973,78	112.686,45

In merito si osserva che è aumentata la spesa di personale e l'acquisto di beni e servizi mentre sono diminuiti di trasferimenti correnti. Nell'anno 2020 l'Ente ha gestito rilevanti contributi Covid a sostegno delle famiglie e delle imprese, in particolare i "fondi zone rosse".

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 764.385,48	€ 1.000.785,60	236.400,12
203	Contributi agli investimenti	€ 66.414,85	€ 117.273,30	50.858,45
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.996,57	€ 887,22	-3.109,35
TOTALE		€ 834.796,90	€ 1.118.946,12	284.149,22

In merito si osserva che l'andamento della spesa in conto capitale è strettamente legata alla realizzazione delle entrate che le finanziano.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 655.277,48;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [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 8.000,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia prima (Ente virtuoso).

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	€ 593.189,00	€ 602.572,66
Spese macroaggregato 103	€ 10.011,81	€ 2.546,00
Irap macroaggregato 102	€ 37.393,79	€ 37.832,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione segreteria	€ 22.000,00	
Altre spese: convenzioni con Comuni	€ 11.624,70	€ 15.929,27
Altre spese: spese elezioni a carico Stato	€ 599,32	
Totale spese di personale (A)	€ 674.818,62	€ 658.879,99
(-) Componenti escluse (B)	€ 19.541,14	€ 53.161,81
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 655.277,48	€ 605.718,18
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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. Tutti ad eccezione della società Uniacque alla data odierna recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

La società Uniacque storicamente trasmette la certificazione asseverata dopo l'approvazione del suo bilancio.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

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

L'Ente non ha ricevuto risorse di cui all'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25441,06	9619,50	15821,56
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9 Altre	62628,49	70348,87	-7720,38
	Totale immobilizzazioni immateriali	88069,55	79968,37	8101,18
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	6329546,91	5928457,81	401089,10
	1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	6322826,65	5921487,76	401338,89
	1.9 Altri beni demaniali	6720,26	6970,05	-249,79
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6174601,98	5938686,86	235915,12
	2.1 Terreni	2744434,96	2744434,96	0,00
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	2674254,39	2580281,06	93973,33
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	17267,32	24535,59	-7268,27
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	43653,38	43288,61	364,77
	2.5 Mezzi di trasporto	24655,77	27886,23	-3230,46
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	18381,15	21408,62	-3027,47
	2.7 Mobili e arredi	8331,24	9623,11	-1291,87
	2.8 Infrastrutture	10414,86	0,00	10414,86
	2.99 Altri beni materiali	633208,91	487228,68	145980,23
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	88638,73	178493,48	-89854,75
	Totale immobilizzazioni materiali	12592787,62	12045638,15	547149,47

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	1743071,43	304235,13	1438836,30
	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>imprese partecipate</i>	1717869,84	279033,54	1438836,30
	<i>altri soggetti</i>	25201,59	25201,59	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1743071,43	304235,13	1438836,30
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14423928,60	12429841,65	1994086,95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	52841,14	35162,98	17678,16
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			0,00
	<i>Altri crediti da tributi</i>	40689,05	21327,69	19361,36
	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	12152,09	13835,29	-1683,20
2	Crediti per trasferimenti e contributi	215383,23	217152,36	-1769,13
	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	173483,92	207746,24	-34262,32
	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>verso altri soggetti</i>	41899,31	9406,12	32493,19
3	Verso clienti ed utenti	26284,73	34252,40	-7967,67
4	Altri Crediti	13062,26	3612,15	9450,11
	<i>verso l'erario</i>	188,00	187,00	1,00
	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>altri</i>	12874,26	3425,15	9449,11
	Totale crediti	307571,36	290179,89	17391,47
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	2411304,34	2254255,28	157049,06
	<i>Istituto tesoriere</i>	2411304,34	2254255,28	157049,06
	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	667,12	-667,12
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2411304,34	2254922,40	156381,94
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2718875,70	2545102,29	173773,41
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00

2	Risconti attivi	20323,46	20616,19	-292,73
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	20323,46	20616,19	-292,73
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17163127,76	14995560,13	2167567,63

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

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. Si è verificato una significativa variazione a seguito della valutazione di una società con il metodo del Patrimonio Netto anziché al costo.

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	396865,64	92160
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	76,74	76,74
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	396942,38	92236,74

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 92.160,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, non sono presenti crediti stralciati dalla contabilità finanziaria per i quali deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	307.571,36
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	92.160,00
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	2.565,72
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	397.165,64

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono relative ai crediti tributari.

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.

La variazione di € 156.381,94 è relativa ai depositi bancari.

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	3067365,57	0,00	3067365,57
II	Riserve	9714606,22	0,00	9714606,22
b	<i>da capitale</i>	40964,46	0,00	40964,46
c	<i>da permessi di costruire</i>	68698,67	0,00	68698,67
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8166106,79	0,00	8166106,79
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1438836,30	0,00	1438836,30
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	68918,57	0,00	68918,57
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-70546,51	0,00	-70546,51
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.780.343,85	11.212.795,23	1567548,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	104571,15	100197,94	4373,21
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		104.571,15	100.197,94	4373,21
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	780745,76	899484,42	-118738,66
	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	98217,83	130957,10	-32739,27
	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>verso altri finanziatori</i>	682527,93	768527,32	-85999,39
2	Debiti verso fornitori	250260,05	340824,35	-90564,30
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	131364,52	154956,05	-23591,53
	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	41352,40	37007,89	4344,51
	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>altri soggetti</i>	90012,12	117948,16	-27936,04
5	Altri debiti	159873,00	131089,57	28783,43
	<i>tributari</i>	47996,19	36660,28	11335,91
	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3465,54	2370,55	1094,99
	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	46,70	60,83	-14,13
	<i>altri</i>	108364,57	91997,91	16366,66

TOTALE DEBITI (D)		1.322.243,33	1.526.354,39	-204111,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	50867,35	47202,73	3664,62
II	Risconti passivi	2905102,08	2109009,84	796092,24
1	Contributi agli investimenti	2725590,14	1957589,14	768001,00
	da altre amministrazioni pubbliche	2530491,81	1801333,02	729158,79
	da altri soggetti	195098,33	156256,12	38842,21
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	179511,94	151420,70	28091,24
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.955.969,43	2.156.212,57	799756,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.163.127,76	14.995.560,13	2167567,63
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	995336,14	754685,07	240651,07
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		995.336,14	754.685,07	240651,07

Il Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) ha modificato la determinazione e suddivisione del Patrimonio Netto pertanto viene valorizzato solo il totale per l'anno 2020.

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

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	€ 68.918,57
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 68.918,57

Fondi per rischi e oneri

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

- Fondo oneri per il personale € 39.000,00
- Fondo contenzioso € 5.000,00
- Altri accantonamenti € 60.571,15

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	1.322.243,33
(-)	Debiti da finanziamento	€	780.745,76
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	541.497,57

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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

debiti di finanziamento - 118.738,66

debiti verso fornitori - 90.564,30

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 rilevati in contributi agli investimenti per euro 2.725.590,14 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche ed altri soggetti.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 74.030,80. quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.688.245,48	2.893.998,08	- 205.753
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.676.331,87	2.605.235,02	71.097
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	11.913,61	288.763,06	- 276.849
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	8.877,05	10.103,98	- 1.227
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	86.890,36	145.968,52	- 59.078
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	107.681,02	444.835,56	- 337.155
Imposte (*)	38.762,45	36.702,42	2.060
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	68.918,57	408.133,14	- 339.215

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.

In risultato economico conseguito nel 2021 è di € 68.918,57.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla diminuzione dei proventi da trasferimenti e i contributi agli investimenti per € 475.066,27 e dall'incremento dei costi per circa € 71.097,00.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di meno 17.971,79 euro con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 280.136,41 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente ad insussistenze del passivo per € 57.051,40, a sopravvenienze attive per € 5.839,90. Le insussistenze dell'attivo sono pari ad € 2.026,36.

Gli altri proventi straordinari di € 26.025,42 riguardano i proventi da concessioni cimiteriali del titolo IV.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 35.965,39, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Anita srl	3,13%	35965,39

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

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

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
370.492,50	388353,41	428.528,02

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 stati 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

ROCCATO DOTT. BRUNO