

COMUNE DI RONAGO

Provincia di COMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'Organo di revisione

Dott.Maria Caterina Morandini

Dott.Antonio Russo

Dott.Paolo Mario Franzosini

Comune di RONAGO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 26/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Ronago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dalle rispettive sedi, lì 26/04/2022

L'Organo di revisione

F.TO Dott.Maria Caterina Morandini

F.TO Dott.Antonio Russo

F.TO Dott.Paolo Mario Franzosini

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Unione di Comuni Lombarda Terre di Frontiera, nominato con deliberazione assembleare n. 24 del 02/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 19/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 8 del 08/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- ◆ Conto del bilancio;
 - ◆ Stato patrimoniale semplificato;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

Tenuto conto dell'opzione di cui all'art.232, comma 2 del TUEL inserita nella delibera di giunta sopra citata

- ◆ 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 dell'Ente

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	N. 2
di cui variazioni di Consiglio	N. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta
- ◆ le irregolarità non sanate, se ricorrenti, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ronago registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1679 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Unione di Comuni Lombarda Terre di Frontiera;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **non 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 l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non ricorrendone la fattispecie;
- l'Ente ha in corso di predisposizione la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.183.939,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.183.939,74

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 678.617,91	€ 826.384,66	€ 1.183.939,74
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 16.465,58	€ 16.465,58	€ -

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:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 25.000,00	€ 16.465,58	€ 16.465,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 25.000,00	€ 16.465,58	
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 32.399,47	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati - altro	-	€ 40.933,89	€ -	€ 16.465,58
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 16.465,58	€ 16.465,58	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 16.465,58	€ 16.465,58	€ -

Con determina n. 11 del 14.01.2022 è stato verificato che i dati determinati per il conteggio della cassa vincolata al 31.12.2020 – 1.1.2021 avevano solo vincolo di destinazione e non di cassa e pertanto il fondo di cassa risulta pari a ZERO al 31/01/2021

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 826.384,66			€ 826.384,66
Entrate Titolo 1.00	+	€ 888.630,22	€ 638.360,18	€ 99.569,66	€ 737.929,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 201.435,52	€ 282.333,62	€ 668,40	€ 283.002,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 703.679,44	€ 141.521,50	€ 339.038,83	€ 480.560,33
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)	=	€ 1.793.745,18	€ 1.062.215,30	€ 439.276,89	€ 1.501.492,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.829.602,42	€ 700.187,34	€ 440.580,95	€ 1.140.768,29
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am.m.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 24.759,29	€ 24.759,29	€ -	€ 24.759,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.854.361,71	€ 724.946,63	€ 440.580,95	€ 1.165.527,58
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 60.616,53	€ 337.268,67	-€ 1.304,06	€ 335.964,61
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)	=	-€ 60.616,53	€ 337.268,67	-€ 1.304,06	€ 335.964,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.231.000,64	€ 487.688,15	€ 58.100,00	€ 545.788,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 151.368,81	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.382.369,45	€ 487.688,15	€ 58.100,00	€ 545.788,15
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.382.369,45	€ 487.688,15	€ 58.100,00	€ 545.788,15
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.363.652,48	€ 446.329,22	€ 99.524,65	€ 545.853,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.363.652,48	€ 446.329,22	€ 99.524,65	€ 545.853,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.363.652,48	€ 446.329,22	€ 99.524,65	€ 545.853,87
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 18.716,97	€ 41.358,93	-€ 41.424,65	-€ 65,72
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	+/-	€ 439.180,19	€ 157.360,30	€ 104.209,03	€ 261.569,33
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 424.271,05	€ 204.019,03	€ 35.894,11	€ 239.913,14
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 799.394,24	€ 331.968,87	€ 25.586,21	€ 1.183.939,74

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO

L'ente non **ha avuto necessità di ricorrere** all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 1.316,08=

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 201.777,55

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 171.512,57 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 149.852,57 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	201.777,55
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	201.777,55
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	201.777,55
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 187.059,29
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	388.836,84

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*	€ 63.268,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 294.376,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 271.284,39
SALDO FPV	€ 23.092,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 27.373,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 192.099,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 164.725,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 63.268,17
SALDO FPV	€ 23.092,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 164.725,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 116.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 454.601,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 821.687,85

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	€ 729.807,37	€ 741.541,26	€ 638.360,18	86,08559152
Titolo II	€ 200.382,52	€ 283.333,62	€ 282.333,62	99,64705918
Titolo III	€ 252.964,36	€ 263.815,90	€ 141.521,50	53,64403738
Titolo IV	€ 897.254,92	€ 535.410,15	€ 487.688,15	91,08683315
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 ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	583,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.288.690,78 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	1.142.152,78 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	24.759,29 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		121.195,71
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M		121.195,71
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		121.195,71
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-187.059,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		308.255,00

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	116.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	294.376,77
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	535.410,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	593.920,69
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	271.284,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1		80.581,84
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		80.581,84
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		80.581,84

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y	201.777,55
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		201.777,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-187.059,29
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		388.836,84

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		121.195,71
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	0,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	-187.059,29
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		308.255,00

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

Capitolo di Spesa	Risorse accantonate al 1/1/2021 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuale 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					
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)					
10181102 1 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	307.813,85	0,00	0,00	-187.059,29	120.754,56
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)	307.813,85	0,00	0,00	-187.059,29	120.754,56
Altri accantonamenti (4)					
Totale Altri accantonamenti (4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	307.813,85	0,00	0,00	-187.059,29	120.754,56

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 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)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge									
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti									
2110 2 11040506 1 TRASFERIMENTI AD UNIONE DI COMUNI PER SOCIALI	41.098,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.098,87
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)	41.098,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.098,87
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									
4200 1 20150103 1 ACQUISIZIONE AREE	11.015,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.015,20
4200 1 20150103 1 ACQUISIZIONE AREE	4.868,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.868,12
5350 1 20420101 1 COSTRUZ. AMPL. EDIFICI PER SCUOLE DELL'OBBLIGO	5.076,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.076,36

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

Totale Altri vincoli (l/5)	20.960,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.960,68
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)	62.059,35	0,00	62.059,35						

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)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	41.096,67
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	20.960,68
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0,00	62.059,35

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 (+) e 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)
4501 1 1 MANUTENZ. STRAORD. ACQUEDOTTO C.LE	116.378,40	945.786,92	593.920,09	271.284,39	0,00	196.960,24
Totale	116.378,40	945.786,92	593.920,09	271.284,39	0,00	196.960,24

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)	196.960,24

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	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 294.376,77	€ 271.284,39
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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** alle indicazioni degli uffici competenti.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 352.325,67	€ 294.376,77	€ 271.284,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 320.337,95		€ 196.283,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 31.987,72	€ 294.376,77	€ 75.000,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 821.687,85 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				826.384,66
Riscossioni	(+)	601.585,92	1.707.263,75	2.308.849,67
Pagamenti	(-)	575.999,71	1.375.294,88	1.951.294,59
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.183.939,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			1.183.939,74
Residui attivi	(+)	424.315,85	354.382,85	778.698,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	246.582,65	623.083,55	869.666,20
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			271.284,39
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021 (A) (2)	(=)			821.687,85

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 (4)	120.754,56
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2021 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	120.754,56
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	41.098,67
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	20.960,68
Totale parte vincolata (C)	62.059,35
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	196.960,24
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	441.913,70
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

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

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 335.119,33	€ 570.601,32	€ 821.687,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 224.111,25	€ 307.813,85	€ 120.754,56
Parte vincolata (C)	€ 20.960,68	€ 62.059,35	€ 62.059,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 23.170,86	€ 116.378,40	€ 196.960,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 66.876,54	€ 84.349,72	€ 441.913,70

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 116.000,00								€ 116.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 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 7 del 08/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 7 del 08/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.053.274,27	601.585,92	424.315,25	-€ 27.373,10
Residui passivi	1.014.681,44	575.999,71	246.582,65	-€ 192.099,08

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

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 27.373,10	€ 68.067,85
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 88.004,68
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 36.026,55
MINORI RESIDUI	€ 27.373,10	€ 192.099,08

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:

- **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	€ -	€ -	€ -		€ 7.216,00	€ 186.000,00	€ 7.262,51	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.216,00	€ 178.737,49		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 916,99	€ 1.048,24	€ 18.497,26	€ 17.579,22	€ 64.661,15	€ 162.119,74	€ 105.276,76	€ 70.969,49
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 583,47	€ 954,13	€ 6.727,62	€ 7.999,94	€ 48.360,87	€ 94.919,81		
	Percentuale di riscossione	64%	91%	36%	46%	75%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 7.664,00	€ 2.516,00	€ 3.956,00	€ 3.908,00	€ 3.047,00	€ 25.578,94	€ 15.602,00	€ 11.850,60
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.264,22	€ 1.316,00	€ 1.226,78	€ 360,00	€ 1.609,08	€ 21.291,86		
	Percentuale di riscossione	69%	52%	31%	9%	53%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 7.821,17	€ 7.291,57	€ 94.357,95	€ 51.000,00	€ 25.500,00	€ 85.326,53	€ 60.154,11	€ 30.299,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.821,17	€ 3.542,74	€ 87.365,79	€ 51.000,00	€ 25.500,00	€ 35.913,41		
	Percentuale di riscossione	100%	49%	93%	100%	100%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 4.173,59	€ -	€ -	€ -	€ 4.173,59	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 3.191,77	€ 3.490,22	€ 46.131,10	€ 30.500,00	€ 21.450,00	€ 518,64	€ 13.411,82	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.191,77	€ 1.110,18	€ 37.161,81	€ 29.956,93	€ 19.930,58	€ 518,64		
	Percentuale di riscossione	100%	32%	98%	93%	93%			

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 120.754,56

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro ZERO **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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

È stata accantonata la somma di euro ZERO quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha costituito un fondo indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente non ha provveduto ad eseguire ulteriori accantonamenti in quanto non ritenuti necessari.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente NON ERA TENUTO ad accantonare importi nel risultato di amministrazione in quanto rispettoso dei limiti previsti dalla relativa normativa e lo stanziamento del 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 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 715.161,48	228,67%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 144.827,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 292.827,26	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 1.152.816,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 115.281,63	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 26.361,01	
(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)	€ 88.920,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 26.361,01	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 621.103,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 24.759,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 596.344,38

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 658.618,37	€ 633.117,19	€ 621.103,67
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 25.501,18	€ 12.013,52	€ 24.759,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 633.117,19	€ 621.103,67	€ 596.344,38
Nr. Abitanti al 31/12	1.713,00	1.679,00	1.648,00
Debito medio per abitante	369,60	369,92	361,86

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 28.921,81	€ 27.496,46	€ 26.361,01
Quota capitale	€ 25.501,18	€ 12.013,52	€ 24.759,29
Totale fine anno	€ 54.422,99	€ 39.509,98	€ 51.120,30

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.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente **non ha** in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria derivati

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 nel corso del 2021 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

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): € 201.777,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 201.777,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 388.836,84

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 25.858,37	€ 25.035,77	€ 3.786,51	€ 203,41
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 25.858,37	€ 25.035,77	€ 3.786,51	€ 203,41

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 11.663,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.348,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.178,74	
Residui al 31/12/2021	€ 3.136,36	26,89%
Residui della competenza	€ 822,60	
Residui totali	€ 3.958,96	
FCDE al 31/12/2021	€ 203,41	5,14%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 11.404,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.216,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.216,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.262,51	
Residui totali	€ 7.262,51	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 2.426,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 117.683,50	
Residui riscossi nel 2021	€ 64.626,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.980,64	
Residui al 31/12/2021	€ 38.076,83	32,36%
Residui della competenza	€ 67.199,93	
Residui totali	€ 105.276,76	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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	€ 45.320,32	€ 50.000,00	€ 53.155,23
Riscossione	€ 35.320,32	€ 50.000,00	€ 53.155,23

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	€ 45.320,32	100,00%	45320,32
2020	€ 50.000,00	100,00%	50000
2021	€ 53.155,23	0,00%	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme sono rimosse in capo all'Unione Terre di Frontiera.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 6.383,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 22.816,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 9.776,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.725,00	
Residui al 31/12/2021	€ 11.315,22	49,59%
Residui della competenza	€ 4.287,08	
Residui totali	€ 15.602,30	
FCDE al 31/12/2021	€ 11.850,60	75,95%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è in fase di predisposizione e invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

- Funzioni Fondamentali € 94.436,43
- Centri Estivi € 3.467,73
- Fondi solidarietà alimentare € 28.903,88
- Riduzione TARI € 6.375,95
- Fondi compensativi imu € 379,83

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 **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020

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 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.

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	€ 1.500,00		-1.500,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 507,43	€ 20.331,56	19.824,13
103	acquisto beni e servizi	€ 160.551,73	€ 147.685,84	-12.865,89
104	trasferimenti correnti	€ 910.031,17	€ 929.647,02	19.615,85
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 27.496,46	€ 26.361,41	-1.135,05
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 6.375,95	6.375,95
110	altre spese correnti	€ 11.065,44	€ 11.751,00	685,56
TOTALE		€ 1.111.152,23	€ 1.142.152,78	31.000,55

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 557.842,23	€ 583.920,69	26.078,46
203	Contributi agli investimenti	€ 612,42	€ 10.000,00	9.387,58
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 558.454,65	€ 593.920,69	35.466,04

Spese per il personale

Il personale è in capo giuridicamente all'Unione Terre di Frontiera e pertanto la verifica viene eseguita in capo dello stesso ente.

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

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, **NELLA QUALE SONO STATE EVIDENZIATE LE INCOGRUENZE RICONTRATE.**

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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, che verrà rilasciata una volta approvato il bilancio della partecipata medesima (Como Acqua srl).

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

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 31.12.2021 con delibera di C.C. n. 32 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 – non ricorre fattispecie

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il bilancio 2021 della partecipata non è stato ancora approvato e pertanto non è dato sapere se la società **si è avvalsa o meno** della deroga alla valutazione della continuità aziendale

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse nel corso del 2021 e non ha attivato interventi correlati al PNRR.

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	€ -	€ -	€ -
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ -	€ -	€ -
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ -	€ -	€ -
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ -	€ -	€ -
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ -	€ -	€ -
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
	5 Avviamento			
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			
	9 Altre			
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ -	€ -	€ -
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	€ 11.655.744,86	€ 11.392.516,57	€ 263.228,29
	1.1 Terreni	€ -	€ -	€ -
	1.2 Fabbricati	€ 368.580,16	€ 368.881,32	-€ 301,16
	1.3 Infrastrutture	€ 11.200.594,31	€ 11.023.635,25	€ 176.959,06
	1.9 Altri beni demaniali	€ 86.570,39	€ -	€ 86.570,39
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 2.043.431,97	€ 1.942.484,86	€ 100.947,11
	2.1 Terreni	€ 28.561,01	€ 28.561,01	€ -
	a di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	€ -
	2.2 Fabbricati	€ 1.930.959,74	€ 1.861.790,04	€ 69.169,70
	a di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	€ -
	2.3 Impianti e macchinari	€ -	€ -	€ -
	a di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	€ -
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 23.993,74	€ 25.405,14	-€ 1.411,40
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 4.198,82	€ 6.298,24	-€ 2.099,42
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 3.169,61	€ 2.113,12	€ 1.056,49
	2.7 Mobili e arredi	€ 34.059,06	€ 14.647,22	€ 19.411,84
	2.8 Infrastrutture	€ -	€ -	€ -
	2.99 Altri beni materiali	€ 18.489,99	€ 3.670,09	€ 14.819,90
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 248.132,74	€ 110.541,27	€ 137.591,47
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 13.947.309,57	€ 13.445.542,70	€ 501.766,87
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1 Partecipazioni in	€ 311.614,72	€ 313.665,00	-€ 2.050,28
	a imprese controllate	€ -	€ -	€ -
	b imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
	c altri soggetti	€ 311.614,72	€ 313.665,00	-€ 2.050,28
	2 Crediti verso	€ -	€ -	€ -
	a altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -
	b imprese controllate	€ -	€ -	€ -
	c imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
	d altri soggetti	€ -	€ -	€ -
	3 Altri titoli	€ -	€ -	€ -
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 311.614,72	€ 313.665,00	-€ 2.050,28
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 14.258.924,29	€ 13.759.207,70	€ 499.716,59
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	€ -	€ -	€ -
	Totale rimanenze	€ -	€ -	€ -
II	<i>Crediti (2)</i>			
	1 Crediti di natura tributaria	€ 74.254,74	€ 81.798,62	-€ 7.543,88
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ -	€ -	€ -
	b Altri crediti da tributi	€ 74.254,74	€ 81.798,62	-€ 7.543,88
	c Crediti da Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	€ 234.452,32	€ 267.398,72	-€ 32.946,40
	a verso amministrazioni pubbliche	€ 175.015,73	€ 20.962,13	€ 154.053,60
	b imprese controllate	€ -	€ -	€ -
	c imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
	d verso altri soggetti	€ 59.436,59	€ 59.436,59	€ -
	3 Verso clienti ed utenti	€ 182.434,34	€ 48.146,03	€ 134.288,31
	4 Altri Crediti	€ 180.038,74	€ 171.711,69	€ 8.327,05
	a verso l'erario	€ 13.236,00	€ -	€ 13.236,00
	b per attività svolta per c/terzi	€ -	€ -	€ -
	c altri	€ 166.802,74	€ 171.711,69	-€ 4.908,95
	Totale crediti	€ 671.180,14	€ 569.055,06	€ 102.125,08
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1 Partecipazioni	€ -	€ -	€ -
	2 Altri titoli	€ -	€ -	€ -
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ -	€ -	€ -
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	1 Conto di tesoreria	€ 1.183.939,74	€ 826.384,66	€ 357.555,08
	a Istituto tesoriere	€ 1.183.939,74	€ 826.384,66	€ 357.555,08
	b presso Banca d'Italia	€ -	€ -	€ -
	2 Altri depositi bancari e postali	€ -	€ 171.532,35	-€ 171.532,35
	3 Denaro e valori in cassa	€ -	€ -	€ -
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ -	€ -	€ -
	Totale disponibilità liquide	€ 1.183.939,74	€ 997.917,01	€ 186.022,73
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.855.119,88	€ 1.566.972,07	€ 288.147,81
	D) RATEI E RISCONTI			
	1 Ratei attivi	€ -	€ -	€ -
	2 Risconti attivi	€ -	€ -	€ -
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ -	€ -	€ -
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 16.114.044,17	€ 15.326.179,77	€ 787.864,40

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	€ -	€ 70.626,32	-€ 70.626,32
II	Riserve	€ 14.846.583,43	€ 13.751.775,49	€ 1.094.807,94
b	da capitale	€ 719.605,98	€ 1.209.093,58	-€ 489.487,60
c	da permessi di costruire	€ 1.150.165,34	€ 1.150.165,34	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 12.976.812,11	€ 11.392.516,57	€ 1.584.295,54
e	altre riserve indisponibili	€ -	€ -	€ -
f	altre riserve disponibili	€ -	€ -	€ -
III	Risultato economico dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 147.218,15	-€ 147.218,15	€ -
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ -	€ -	€ -
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 14.699.365,28	€ 13.675.183,66	€ 1.024.181,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	€ -	€ -	€ -
2	Per imposte	€ -	€ -	€ -
3	Altri	€ -	€ -	€ -
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ -	€ -	€ -
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)		€ -	€ -	€ -
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	€ 535.312,69	€ 621.103,67	-€ 85.790,98
a	prestiti obbligazionari	€ -	€ -	€ -
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -
c	verso banche e tesoriere	€ -	€ -	€ -
d	verso altri finanziatori	€ 535.312,69	€ 621.103,67	-€ 85.790,98
2	Debiti verso fornitori	€ 240.214,65	€ 254.640,84	-€ 14.426,19
3	Acconti	€ -	€ -	€ -
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 545.726,90	€ 651.197,78	-€ 105.470,88
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -	€ -	€ -
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 545.217,55	€ 633.342,25	-€ 88.124,70
c	imprese controllate	€ -	€ -	€ -
d	imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
e	altri soggetti	€ 509,35	€ 17.855,53	-€ 17.346,18
5	Altri debiti	€ 83.724,65	€ 124.053,82	-€ 40.329,17
a	tributari	€ 5.438,01	€ 16.897,00	-€ 11.458,99
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ -	€ -	€ -
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ -	€ -	€ -
d	altri	€ 78.286,64	€ 107.156,82	-€ 28.870,18
TOTALE DEBITI (D)		€ 1.404.978,89	€ 1.650.996,11	-€ 246.017,22
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	€ -	€ -	€ -
II	Risconti passivi	€ 9.700,00	€ -	€ 9.700,00
1	Contributi agli investimenti	€ 9.700,00	€ -	€ 9.700,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 9.700,00	€ -	€ 9.700,00
b	da altri soggetti	€ -	€ -	€ -
2	Concessioni pluriennali	€ -	€ -	€ -
3	Altri risconti passivi	€ -	€ -	€ -
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 9.700,00	€ -	€ 9.700,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 16.114.044,17	€ 15.326.179,77	€ 787.864,40
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	€ -	€ -	€ -
2)	beni di terzi in uso	€ -	€ -	€ -
3)	beni dati in uso a terzi	€ -	€ -	€ -
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -
5)	garanzie prestate a imprese controllate	€ -	€ -	€ -
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€ -	€ -	€ -
7)	garanzie prestate a altre imprese	€ -	€ -	€ -
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ -	€ -	€ -

l'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2021.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

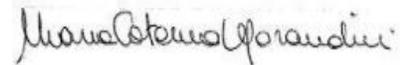
L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta e come per gli altri esercizi il Collegio ritiene la relazione non completa nella sua forma e contenuto pur avendo l'Ente messo a disposizione del Collegio la documentazione necessaria alla stesura della presente relazione.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maria Caterina Morandini



Dott. Antonio Russo



Dott. Paolo Mario Franzosini

