

# COMUNE DI LAVAGNO

Provincia di Verona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

BERGAMASCO DOTT. STEFANO

## Comune di Lavagno

### Organo di revisione

#### Verbale n. 15 del 31.03.2022

##### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

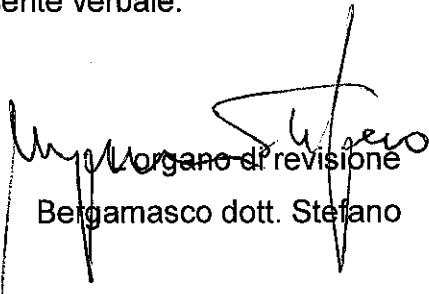
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 Lavagno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cologna Veneta, lì 31.03.2022

  
Organo di revisione  
Bergamasco dott. Stefano

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bergamasco dott. Stefano, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 08/09/2021, premesso che solamente a partire da tale data ha potuto svolgere le proprie funzioni di verifica e controllo previste dalla legge;

- ◆ ricevuta in data 20 marzo 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 19.03.2022 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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal sottoscritto (a partire dal 8.9.2021) 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in carica pro tempore risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Lavagno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.642 abitanti.

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

L'organo di revisione, in carica pro tempore, ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- 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 caso di eventuale applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non partecipa** a Unioni di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;
- **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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 **è stato 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;
- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

L'organo di revisione segnala che, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, sono in attesa di riconoscimento debiti fuori bilancio per euro 64.444,47. Al finanziamento di detti debiti fuori bilancio si provvederà con apposito atto di variazione di bilancio, a seguito all'approvazione del rendiconto 2021, con applicazione di parte dell'avanzo accantonato.

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 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)	€	6.648.568,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	6.648.568,12

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.743.550,43	€ 6.798.460,78	€ 6.648.568,12
di cui cassa vincolata	€ -	€ 3.697,84	€ 5.847,84

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

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 3.697,84
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 3.697,84
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 9.495,00	€ 2.150,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 5.797,16	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 3.697,84	€ 5.847,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 3.697,84	€ 5.847,84

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2021						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 6.798.460,78			€	6.798.460,78
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.710.310,81	€ 3.168.585,70	€ 121.635,84	€	3.290.221,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 545.983,94	€ 391.245,94	€ 13.237,84	€	404.483,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 991.741,54	€ 491.642,83	€ 149.561,24	€	641.204,07
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)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 5.248.036,29	€ 4.051.474,47	€ 284.434,92	€	4.335.909,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.533.305,74	€ 3.169.357,73	€ 710.067,54	€	3.879.425,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 56.845,00	€ 56.844,56	€ -	€	56.844,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 5.590.150,74	€ 3.226.202,29	€ 710.067,54	€	3.936.269,83
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ -342.114,45	€ 825.272,18	€ 425.632,62	€	399.639,56
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)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ -342.114,45	€ 825.272,18	€ 425.632,62	€	399.639,56
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.305.135,27	€ 621.263,15	€ 1.018.114,73	€	1.639.377,88
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)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 3.305.135,27	€ 621.263,15	€ 1.018.114,73	€	1.639.377,88
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	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 3.305.135,27	€ 621.263,15	€ 1.018.114,73	€	1.639.377,88
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.074.156,36	€ 940.314,06	€ 1.218.995,34	€	2.159.309,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	€ 5.074.156,36	€ 940.314,06	€ 1.218.995,34	€	2.159.309,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 5.074.156,36	€ 940.314,06	€ 1.218.995,34	€	2.159.309,40
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -1.769.021,09	€ 319.050,91	€ 200.880,61	€	519.931,52
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.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.365.309,11	€ 722.323,14	€ 5.675,37	€	727.998,51
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.614.639,56	€ 690.509,16	€ 67.090,05	€	757.599,21
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	€ 4.437.994,79	€ 538.035,25	€ 687.927,91	€	6.648.568,12

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha fatto uso dell'anticipazione di tesoreria.

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

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento. Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **1.070.268,08**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 801.987,11, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 719.307,69 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.070.268,08
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	152.133,02
c) Risorse vincolate nel bilancio	116.147,95
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>801.987,11</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	801.987,11
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	82.679,42
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>719.307,69</b>

**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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 74.756,47
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.614.153,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.067.236,63
<b>SALDO FPV</b>	-€ 453.083,63
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 301.575,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 384.268,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 82.693,07
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 74.756,47
<b>SALDO FPV</b>	-€ 453.083,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 82.693,07
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.448.595,24
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.252.681,76
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 2.405.642,91

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 3.353.183,65	€ 3.345.229,58	€ 3.168.585,70	94,72
<b>Titolo II</b>	€ 523.230,04	€ 462.889,50	€ 391.245,94	84,52
<b>Titolo III</b>	€ 672.893,86	€ 634.256,76	€ 491.642,83	77,51
<b>Titolo IV</b>	€ 1.942.728,24	€ 679.737,52	€ 621.263,15	91,40
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Nel 2021, l'Organo di revisione in carica pro tempore, 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.

VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	229.248,66
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.442.375,84
<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	(-)	3.956.509,31
O1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	247.913,54
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	56.844,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B-C-D-E-E1-F1-F2)</b>		<b>410.357,09</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	219.020,23
<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	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>629.377,32</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	140.307,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.029,79
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>459.040,07</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	82.679,42
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>376.360,65</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.239.575,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.384.904,34
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	679.737,52
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.034.003,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.819.323,09
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	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>440.890,76</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.825,56
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	86.118,15
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>342.947,05</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>342.947,05</b>
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	(+)	-
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = Z1+Z2+Z3-T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.070.268,08</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		152.339,02
Risorse vincolate nel bilancio		116.347,95
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>801.587,11</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		82.679,42
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>719.307,69</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>629.377,32</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	140.307,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	82.679,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	30.029,79
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>376.360,65</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N5	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		-				-
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		-				-
Fondo perdite società partecipate						
						-
Totale Fondo perdite società partecipate						
		-				-
Fondo contenzioso						
	Avanzo esercizi precedenti	350.000,00				350.000,00
	Fondo rischi				139.000,00	139.000,00
Totale Fondo contenzioso						
		350.000,00	-	-	139.000,00	489.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	232.479,87		126.269,94	- 56.652,58	302.097,23
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		232.479,87	-	126.269,94	- 56.652,58	302.097,23
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		-				-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	Avanzo esercizi precedenti - anno 2018 - rimane somma vincolata per realizzazione polo scolastico derivante da accantonamento a seguito vendite immobiliari	77.488,00			- 14.668,00	62.820,00
	TFM	3.240,00		4.037,52		7.277,52
	Rinnovi contrattuali	7.257,00		10.000,00	15.000,00	32.257,00
	Fondo innovazione tecnologica ex art. 113 Dlgs 50/2016			11.825,56		11.825,56
Totale Altri accantonamenti						
		87.985,00	-	25.863,08	332,00	114.180,08
Totale						
		670.464,87	-	152.133,02	82.679,42	905.277,31

(\*) 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 (e) 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 (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) 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 (-).

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N	Finanziamento da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale stesuralo dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)		(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(g)	(i)=(a)-(c)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>														
	Fondo Covid		Fondo Covid	328.683,28	84.469,83	45.071,79	129.541,62			244.213,45		-	-	
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)</b>				<b>328.683,28</b>		<b>45.071,79</b>	<b>129.541,62</b>			<b>244.213,45</b>				
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>														
	Ristori minori entrate esenzioni IMU Ristori da minori entrate occupazioni di Fondo lavoro straordinario personale Fondo solidarietà alimentare Fondo Centri Estivi - art. 63 DL 73/2021 Contributo spese per la progettazione art. Fondo agevolazioni Tari art. 6 DI 73/2021 Opere da realizzare PP Garbi		Ristori minori entrate esenzioni IMU Ristori da minori entrate occupazioni di Fondo lavoro straordinario personale Fondo solidarietà alimentare Fondo Centri Estivi - art. 63 DL 73/2021 Contributo spese per la progettazione art. 1 Fondo agevolazioni Tari art. 6 DI 73/2021 Opere da realizzare PP Garbi			18.674,00 7.055,00 340,00 35.516,38 19.750,00 30.498,24 38.605,12	18.674,00 7.055,00 340,00 35.516,38 18.730,27 18.730,27 9.935,06							
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)</b>						<b>170.438,74</b>	<b>89.910,71</b>			<b>56.000,00</b>		<b>80.528,03</b>	<b>136.528,03</b>	
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>														
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)</b>														
	Avanzo esercizi precedenti - Area Poep Introiti per Area Poep		Avanzo esercizi precedenti - Area Poep Introiti per Area Poep	165.901,95		35.619,92						35.619,92	165.901,95 35.619,92	
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)</b>				<b>165.901,95</b>		<b>35.619,92</b>						<b>35.619,92</b>	<b>201.521,87</b>	
<b>Altri vincoli</b>														
<b>Totale altri vincoli (V5)</b>														
<b>Totale risorse vincolate (I=V1+V2+V3+V4+V5)</b>				<b>494.585,23</b>		<b>251.130,45</b>	<b>219.452,33</b>			<b>188.213,45</b>		<b>116.147,95</b>	<b>338.049,90</b>	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I-m/1)		
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	80.528,03	136.528,03
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	35.619,92	201.521,87
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)		



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 229.248,66	€ 247.913,54
- 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 **	€ -	€ -
- 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***	€ 182.115,53	€ 203.828,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 47.133,13	€ 44.085,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -

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

La reimputazione 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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.384.904,34	€ 2.819.323,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.384.904,34	€ 1.053.445,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 1.765.877,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	121.065,04
Trasferimenti correnti	3.000,00
Incarichi a legali	61.262,54
Altri incarichi	62.442,28
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Aggi di riscossione	143,68
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>247.913,54</b>

**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 2.405.642,91, come risulta dai seguenti elementi:

**Allegato a) Risultato di amministrazione**

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.798.460,78
RISCOSSIONI	(+)	1.308.225,02	5.395.060,76	6.703.285,78
PAGAMENTI	(-)	1.996.152,93	4.857.025,51	6.853.178,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.648.568,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.648.568,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	495.014,72	458.876,77	953.891,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.207.424,52	922.155,55	2.129.580,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			247.913,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.819.323,09
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.405.642,91</b>

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.155.636,12	€ 2.701.277,00	€ 2.405.642,91
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 974.216,25	€ 670.464,87	€ 905.277,31
Parte vincolata (C)	€ 165.901,25	€ 494.585,23	€ 338.049,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 230.653,50	€ 105.352,03	€ 149.103,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.784.864,42	€ 1.430.874,87	€ 1.013.212,61

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**

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	rimborzo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.124.222,98	€ 1.124.222,98								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 133.752,00	€ 133.752,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 85.268,23					€ 85.268,23	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 105.352,03									€ 105.352,03
Valore delle parti non utilizzate		€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 1.448.595,24</b>	<b>€ 1.257.974,98</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 85.268,23</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 105.352,03</b>

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.

**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 27 del 14.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti. La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.104.814,88	€ 1.308.225,02	€ 495.014,72	-€ 301.575,14
Residui passivi	€ 3.587.845,66	€ 1.996.152,93	€ 1.207.424,52	-€ 384.268,21

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	€ 72.240,04	€ 99.267,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 201.712,11	€ 201.712,11
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 62.788,48
Gestione servizi c/terzi	€ 27.622,99	€ 20.499,93
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 301.575,14	€ 384.268,21

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	FODE al 31.12.2021	
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 17.564,00	€ 52.155,17	€ 175.358,05	€ 112.050,12	€ 66.841,18	€ 35.733,95	€ 3.634,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 34.183,15	€ 52.155,17	€ 148.365,07	€ 112.050,12	€ 43.122,66		
	Percentuale di riscossione		195%	100%	85%	100%	65%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 208.238,51	€ 230.051,57	€ 238.925,93	€ 242.099,97	€ 258.702,64	€ 349.729,25	€ 219.350,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 102.110,12	€ 88.694,88	€ 101.415,56	€ 92.427,99	€ 47.009,90		
	Percentuale di riscossione		49%	39%	42%	38%	18%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 43.683,94	€ 40.198,48	€ 33.039,94	€ 81.308,33	€ 72.282,85	€ 71.580,41	€ 61.344,41
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 7.237,50	€ 7.156,54	€ 6.256,52	€ 13.814,78	€ 854,24		
	Percentuale di riscossione		17%	18%	19%	17%	1%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 700,87	€ 1.531,94	€ 130,20	€ 1.630,20	€ 2.687,50	€ 2.687,50	€ 1.658,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 700,87	€ 1.401,74	€ -	€ 100,00	€ 100,00		
	Percentuale di riscossione		100%	92%	0%	6%	4%		
Sanzioni amministrative comminate da terzi	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 11.471,53	€ 15.198,33	€ 16.110,30	€ 16.110,30	€ 16.110,30	€ 16.110,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione			0%	0%	0%	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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente (2016 – 2020) rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 302.097,23

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non era tenuto alla costituzione del fondo anticipato liquidità

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 139.000,00 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 e/o potenziale contenzioso di carattere tributario. Sono altresì ricompresi in tale voce, le somme necessarie al finanziamento del debito fuori bilancio per € 64.444,47 relativi ad un mancato impegno per quota del terzo quadrimestre 2021 Azienda Ulss9 di Verona, in corso di riconoscimento da parte dell'Ente.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolato pertanto un accantonamento complessivo di euro 489.000, di cui la somma di euro 350.000 risulta essere già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'organo di revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.240,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.037,52
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.277,52</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 32.257,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, un accantonamento di € 62.820,00 per la realizzazione del polo scolastico di San Pietro ed € 11.825,56 per il fondo dell'innovazione tecnologica di cui all'art. 113 d.lgs. 50/2016.

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

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non era tenuto alla costituzione del fondo garanzia debiti commerciali.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 3.428.348,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 211.708,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 635.735,28	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	€ 4.275.792,45	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 427.579,25	
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 31/12/2021	€ 10.293,48	
(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)	€ 417.285,77	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 10.293,48	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto</b>		0,24%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 295.650,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 56.844,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 238.805,58

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	403.296,82	350.456,14	295.650,14
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-52.840,68	-54.806,00	-56.844,56
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 350.456,14</b>	<b>€ 295.650,14</b>	<b>€ 238.805,58</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	14.208,00	12.332,00	10.293,48
Quota capitale	52.840,68	54.806,00	56.844,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 67.048,68</b>	<b>€ 67.138,00</b>	<b>€ 67.138,04</b>

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

### Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie e/o altre forme fidejussorie a favore di enti, società organismi partecipati.

### Contratti di leasing

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

### Strumenti di finanza derivata

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

## 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 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.070.268,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € 801.987,11
- W3 (equilibrio complessivo): € 719.307,69

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i seguenti risultati 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	€ 201.000,00	€ 194.371,81	€ -	€ 3.634,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAPTOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 201.000,00</b>	<b>€ 194.371,81</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.634,14</b>

### IMU

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

**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 66.841,18	
Residui riscossi nel 2021	€ 43.122,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 23.718,52	35,48%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 23.718,52	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.634,14	15,32%

**TARSU-TIA-TARI**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 258.702,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 47.009,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 211.693,24	81,83%
Residui della competenza	€ 138.036,51	
Residui totali	€ 349.729,75	
FCDE al 31/12/2021	€ 219.350,19	62,72%

**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	€ 291.817,63	€ 270.951,53	€ 354.019,24
Riscossione	€ 291.817,63	€ 270.951,53	€ 354.019,24

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	% x spesa corr.
2019	€ -	
2020	€ -	
2021	€ -	

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 72.282,85	
Residui riscossi nel 2021	€ 854,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 71.428,61	98,82%
Residui della competenza	€ 151,80	
Residui totali	€ 71.580,41	
FCDE al 31/12/2021	€ 61.344,41	85,70%

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

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.687,50	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.687,50	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.687,50	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.658,19	61,70%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute nel 2020 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:



Modello RISTORI COVID-19/2021
<b>DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021</b> (articolo 1, comma 817, legge n. 178/2020)
COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE
DENOMINAZIONE ENTE Comune di LAVAGNO
<i>(dati in euro)</i>

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	593
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	0
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	18.031
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A)	0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	7.053
<b>Totale Ristori specifici di entrata</b> (riga B del modello Covid-19/2021 - Sezione 1 Entrate)	<b>25.729</b>

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0	0
I) 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)	0	0
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	340	340
K) 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 del 27 maggio 2020)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) 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)	0	0
N) 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)	0	0
O) 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)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati</b>	<b>340</b>	<b>340</b>

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) 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)	0

R) 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 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	33.516
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	38.605
T) Centri esivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	19.750
U) 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 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	0
V) 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 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	8.190
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2021</b>	<b>102.061</b>
<b>Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19: 2021 - Sezione 2 Spese)</b>	<b>102.401</b>

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 84.469,83

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le eventuali 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 2021 l'Ente **ha correttamente riportato** i 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 Dl 41/2021.

### Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 776.389,17	€ 779.707,61	3.318,44
102 imposte e tasse a carico ente	€ 59.898,82	€ 72.961,51	13.062,69
103 acquisto beni e servizi	€ 2.207.705,50	€ 2.279.172,47	71.466,97
104 trasferimenti correnti	€ 825.803,90	€ 756.439,70	-69.364,20
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 12.332,00	€ 10.293,48	-2.038,52
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.736,63	€ 15.845,61	-5.891,02
110 altre spese correnti	€ 39.734,68	€ 42.088,93	2.354,25
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.943.600,70</b>	<b>€ 3.956.509,31</b>	<b>12.908,61</b>

### Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.905.641,65	1.030.165,62	- 875.476,03
203	Contributi agli investimenti		3.837,40	3.837,40
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	<b>TOTALE</b>	<b>1.905.641,65</b>	<b>1.034.003,02</b>	<b>- 871.638,63</b>

### 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;
- 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;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- 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;
- 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.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 792.750,70	€ 779.707,61
Spese macroaggregato 103	€ 155.231,80	€ 1.067,50
Irap macroaggregato 102	€ 54.058,44	€ 45.935,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: elezioni	€ 21.813,24	€ -
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.023.854,18</b>	<b>€ 826.710,57</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 255.455,16	€ 121.031,11
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 768.399,02</b>	<b>€ 705.679,46</b>

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

### **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 ricorda 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 ricorda 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**

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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

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

L'Ente non ha ricevuto risorse destinate ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021 al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e/o Piano nazionale degli Investimenti complementari (PNC).

**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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	2021
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

**ATTIVO**

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. 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. L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti. Il fondo svalutazione crediti pari a euro 302.097,23 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione. L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	719.575,26
(+)	FCDE economica	€	302.097,23
(+)	Residui attivi da ent. c/o dep. bancari e postali	€	-
(+)	Altri residui non correlati da crediti di S.P.	€	-
(-)	Saldo iva a credito 31.12 da dichiarazione	€	67.781,00
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	-
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>953.891,49</b>

Disponibilità liquide

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

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione	118559,40	0,00	118559,40
	Riserve	<b>21989830,08</b>	<b>0,00</b>	<b>21989830,08</b>
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	2570005,00	0,00	2570005,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19419825,08	0,00	19419825,08
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	315353,60	0,00	315353,60
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2334770,48	0,00	2334770,48
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>24.758.513,56</b>	<b>24.428.577,77</b>	<b>329935,79</b>

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	2.368.385,65
(-)	Debiti da finanziamento	€	238.805,58
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>2.129.580,07</b>

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.

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.787.962,69</b>	<b>4.832.803,20</b>	<b>- 44.841</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.749.909,49</b>	<b>4.463.708,14</b>	<b>286.201</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>38.053,20</b>	<b>369.095,06</b>	<b>- 331.042</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-10.292,48</b>	<b>-12.329,49</b>	<b>2.037</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>-17.258,48</b>	<b>17.258</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>340.528,34</b>	<b>363.438,71</b>	<b>- 22.910</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>368.289,06</b>	<b>702.945,80</b>	<b>- 334.657</b>
26	Imposte (*)	52.935,46	52.755,34	180
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>315.353,60</b>	<b>650.190,46</b>	<b>- 334.837</b>

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.

## 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 in particolare risultano rispettate le indicazioni e le previsioni di cui al punto 13.10.1 del principio contabile 4/1.

Nella relazione **sono** illustrate altresì i criteri di valutazione utilizzati, nonché gli eventuali fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONCLUSIONI

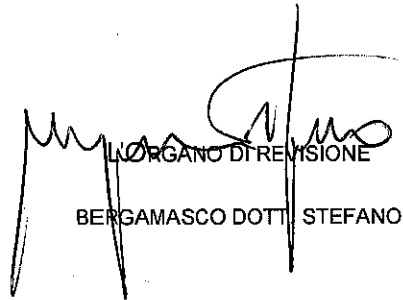
L'organo di revisione raccomanda l'Ente di operare un continuo ed attento monitoraggio dell'andamento degli incassi dei residui attivi al 31.12.2021 al fine di evitare che eventuali tassi di incasso *minori* delle medie quinquennali precedenti rendano insufficiente l'ammontare del FCDE accantonato nel rendiconto, situazione che, se verificatasi, dovrà necessariamente essere fronteggiata con tempestive variazioni di

bilancio per contenere l'insorgere delle insolvenze.

Dato il particolare momento storico, economico e sociale ed alla luce dei continui e, purtroppo non temporanei, aumenti del costo delle utenze energetiche, si raccomanda l'Ente di procedere all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2021 disponibile con particolare **prudenza**, e comunque sempre nel rispetto del disposto dell'art. 187 comma 2, del TUEL.

Infine, e sempre nel rispetto del principio di prudenza, dato il continuo aumento del costo delle materie prime, si invita l'Ente ad una attenta analisi dei quadri economici delle opere pubbliche in corso al fine di poter porre in essere tutte le azioni che dovessero rendersi necessarie ad eventuali richieste di revisioni prezzo.

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  
BERGAMASCO DOTT. STEFANO

