
COMUNE DI ANTRONA SCHIERANCO

Provincia di Verbano-Cusio-Ossola

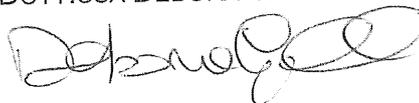
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DEBORA GALLUZZO



Comune di ANTRONA SCHIERANCO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 27.04.2022

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 Antrona Schieranco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Biella, 27/04/2022

L'Organo di revisione

Dott.ssa Debora Galluzzo



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Debora Galluzzo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 28/06/2021;

- ◆ ricevuta in data 26.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 20.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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. 6
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Antrona Schieranco registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 398 abitanti.

L'Organo di revisione precedente, 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 non partecipa all'unione dei Comuni
- l'Ente partecipa al Consorzio Intercomunale per i servizi sociali (C.I.I.S. Ossola); Consorzio rifiuti del Verbano-Cusio-Ossola.
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

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

- nel corso dell'esercizio 2021, non è stato applicato avanzo libero;

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

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

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

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive 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, 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 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 ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 1.352.142,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 1.352.142,52

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.498.882,04	€ 1.393.052,18	€ 1.352.142,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Comune di Antrona Schieranco

Equilibri di Cassa Anno 2021

Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2021

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.393.052,18			1.393.052,18
Entrate Titolo 1.00	+	547.041,44	377.861,33	113.787,89	491.649,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	140.176,91	80.819,17	9.429,57	90.248,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.138.814,20	756.713,75	346.126,52	1.102.840,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.826.032,55	1.215.394,25	469.343,98	1.684.738,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.467.895,48	716.871,87	179.694,81	896.566,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale anim.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	41.578,33	41.577,49	0,00	41.577,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.539.473,81	758.449,36	179.694,81	938.144,17
Differenza D (D=B-C)	=	286.558,74	456.944,89	289.649,17	746.594,06
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	286.558,74	456.944,89	289.649,17	746.594,06
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	501.709,67	104.502,18	86.798,00	191.300,18
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	151.201,85	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	652.911,52	104.502,18	86.798,00	191.300,18

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/1 termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	652.911,52	104.502,18	86.798,00	191.300,18	
Spese Titolo 2.00	+	1.774.331,59	684.658,94	340.563,30	1.025.222,24	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.774.331,59	684.658,94	340.563,30	1.025.222,24	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.744.331,59	684.658,94	340.563,30	1.025.222,24	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.091.420,07	-580.156,76	-253.765,30	-833.922,06	
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/1 termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	836.657,14	259.788,00	500,00	260.288,00	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	945.527,40	201.555,19	12.314,47	213.869,66	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	479.320,59	-64.979,06	24.069,40	1.352.142,52	

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento *sono state indicate/non sono state indicate* le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge. (NON RICORRE LA FATTISPECIE)

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 335.151,08.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 251.526,11 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 590.458,73 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	353.151,08
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	40.619,93
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	61.005,04
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	251.526,11

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	251.526,11
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	590.458,73

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:

Conciliazione dei risultati finanziari

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
		2021
Gestione di competenza		-236.660,03
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-236.660,03
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		354.414,11
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		205.834,75
SALDO FPV		148.579,36
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		597,25
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.877,79
Minori residui passivi riaccertati (+)		98.046,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		93.766,06
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-236.660,03
SALDO FPV (+)		148.579,36
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		93.766,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		441.231,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		635.824,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(A)	1.082.741,33

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	€ 417.197,16	€ 426.594,29	€ 377.861,33	88,57627466
Titolo II	€ 88.846,47	€ 93.028,73	€ 80.819,17	86,87549534
Titolo III	€ 797.240,65	€ 805.694,14	€ 756.713,75	93,92072158
Titolo IV	€ 273.337,03	€ 241.573,49	€ 104.502,18	43,25896024
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.

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	30.207,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.325.317,16
<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	(-)	880.746,51
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	31.222,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	30.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	41.577,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		371.977,52
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	623,20
<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	(-)	78.391,45
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		294.209,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.619,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.125,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	233.463,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	338.932,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		572.396,12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	440.608,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	324.206,99
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	241.573,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	78.391,45
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	881.226,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	174.611,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	30.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		58.941,81

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.879,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18.062,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.062,61
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		353.151,08
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		40.619,93
Risorse vincolate nel bilancio		61.005,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		251.526,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	338.932,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		590.458,73

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		294.209,27
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	623,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	40.619,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	338.932,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	20.125,84
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		571.772,92

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

Capitolo di spesa	descrizione	RISORSE				Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso						0,00
Totale Fondo contezioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						0,00
U.1.10.01 Fondo crediti di dubbia esigibilità		342.121,37	0,00	39.437,41	-338.932,62	42.626,16
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		342.121,37	0,00	39.437,41	-338.932,62	42.626,16
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0,00
U.1.10.99 Fondo indennità di fine mandato sindaco		0,00	0,00	1.182,52	0,00	1.182,52
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	1.182,52	0,00	1.182,52
Totale		342.121,37	0,00	40.619,93	-338.932,62	43.808,68

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 30.207,12	€ 31.222,76
FPV di parte capitale	€ 324.206,99	€ 174.611,99
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 27.811,64	€ 30.207,12	€ 31.222,76
- 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 **	€ 27.811,64	€ 21.071,76	€ 24.714,76
- 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***	€ -	€ -	€ 6.508,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 9.135,36	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 339.666,54	€ 324.206,99	€ 174.611,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 100.248,01	€ 324.206,99	€ 53.023,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 239.418,53	€ -	€ 121.588,08
- 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 1.082.741,33 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.393.052,18
RISCOSSIONI	(+)	556.641,98	1.579.684,43	2.136.326,41
PAGAMENTI	(-)	532.572,58	1.644.663,49	2.177.236,07
				1.352.142,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			
				0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
				1.352.142,52
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			
RESIDUI ATTIVI	(+)	345.941,96	271.731,87	617.673,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	237.827,43	443.412,84	681.240,27
				31.222,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			174.611,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			
				1.082.741,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		42.626,16
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		1.182,52
Altri accantonamenti		
	Totale parte accantonata (B)	43.808,68
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		177.181,02
Vincoli derivanti da trasferimenti		42.935,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		13.298,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		605,24
	Totale parte vincolata (C)	234.020,56
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	804.912,09
	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⁾		

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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)	€ 570.056,22	€ 1.077.055,94	€ 1.082.741,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 90.656,22	€ 342.121,37	€ 43.808,68
Parte vincolata (C)	€ 78.896,70	€ 611.137,47	€ 234.020,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 27.620,02	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 372.883,28	€ 123.797,10	€ 804.912,09

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 disponibili	Parte accantonata				Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti		
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente			
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	€ 441.231,75							€ 440.608,55	€ 623,20	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	€ -						€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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. 22 del 20.04.2022 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 906.864,48	€ 556.641,98	€ -	-€ 350.222,50
Residui passivi	€ 868.446,61	€ 532.572,58	€ -	-€ 335.874,03

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	€ 487,25	€ 65.075,01
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 28.581,05
Gestione servizi c/terzi	€ 4.390,54	€ 4.390,54
MINORI RESIDUI	€ 4.877,79	€ 98.046,60

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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	€ -	€ -	€ 40.816,48	€ -	€ 1.801,80	€ 1.841,61	€ 9.038,21	€ 3.012,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 40.816,48	€ -	€ 1.801,80	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 17.496,78	€ 53.602,36	€ 52.178,76	€ 52.494,02	€ 8.817,07	€ 30.326,30	€ 12.551,11	€ 6.755,01
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.336,00	€ 4.440,00	€ 48.787,82	€ 3.272,43	€ 26.120,51		
	Percentuale di riscossione	0%	6%	9%	93%	37%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 2.585,51	€ 2.585,51	€ 797,22	€ 2.263,85	€ 6.653,74	€ 774,97	€ 614,97	€ 300,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 400,00	€ 533,33	€ 154,92	€ 5.878,11	€ 666,00		
	Percentuale di riscossione	0%	15%	67%	7%	88%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 60.815,61	€ 84.863,14	€ 43.634,42	€ 51.099,60	€ 76.217,76	€ 45.252,11	€ 27.989,19	€ 12.172,50
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 55.448,20	€ 22.301,69	€ 38,95	€ 55.615,54	€ 42.106,66		
	Percentuale di riscossione	0%	65%	51%	0%	73%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 86.410,12	€ 118.710,12	€ 36.909,97	€ 33.416,96	€ 64.255,15	€ 38.188,11	€ 34.764,78	€ 10.015,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 105.683,33	€ 31.844,29	€ 71,35	€ 57.000,20	€ 35.022,33		
	Percentuale di riscossione	0%	89%	86%	0%	89%			

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 42.626,16

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenzioso

Non ricorre la fattispecie

Fondo perdite aziende e società partecipate

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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.182,52
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.182,52

Altri fondi e accantonamenti

Non ricorre la fattispecie

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 370.598,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 84.777,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 657.342,21	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 1.112.718,21	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 111.271,82	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 11.282,48	
(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)	€ 99.989,34	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 11.282,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,01%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 329.663,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -

TOTALE DEBITO	=	€ 329.663,81
----------------------	---	--------------

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 429.074,96	€ 372.784,94	€ 415.902,09
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 56.293,02	€ 43.117,15	€ 41.577,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 485.367,98	€ 415.902,09	€ 457.479,58
Nr. Abitanti al 31/12			400,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	1.143,70

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 16.054,61	€ 12.729,23	€ 11.282,48
Quota capitale	€ 56.293,02	€ 43.117,15	€ 41.577,49
Totale fine anno	€ 72.347,63	€ 55.846,38	€ 52.859,97

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha utilizzato tale liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

DEBITI FUORI BILANCIO

Non ricorre la fattispecie.

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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.841,61	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.841,61	100,00%
Residui della competenza	€ 7.196,60	
Residui totali	€ 9.038,21	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.012,44	33,33%

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	€ 30.326,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 26.120,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 4.205,79	13,87%
Residui della competenza	€ 8.345,32	
Residui totali	€ 12.551,11	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.755,01	53,82%

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	€ 5.214,30	€ 6.044,57	€ 28.123,20
Riscossione	€ 5.214,30	€ 6.044,57	€ 28.123,20

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non ricorre la fattispecie

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	€ 1.470,33	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.361,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 108,97	7,41%
Residui della competenza	€ 1.201,36	
Residui totali	€ 1.310,33	
FCDE al 31/12/2021	€ 496,01	37,85%

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.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 623,20.

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	Rendiconto 2020 (a)	Rendiconto 2021 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1			
Redditi da lavoro dipendente	197.465,32	206.247,15	8.781,83
Imposte e tasse a carico ente	17.702,99	24.123,45	6.420,46
Acquisto beni e servizi	593.229,81	553.153,93	-40.075,88
Trasferimenti correnti	81.539,83	78.450,18	-3.089,65
Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	12.729,23	11.282,48	-1.446,75
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	623,20	623,20
Altre spese correnti	6.731,35	6.866,12	134,77
Totale Titolo 1	909.398,53	880.746,51	-28.652,02

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020 (a)	Rendiconto 2021 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 2			
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	729.216,74	840.099,16	110.882,42
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	30.000,00	30.000,00
205 Altre spese in conto capitale	2.746,00	11.127,52	8.381,52
Totale Titolo 2	731.962,74	881.226,68	149.263,94

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'Ente ha rispettato i vincoli con riferimento all'anno 2008.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

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 10.12.2021 con deliberazione di consiglio comunale n. 27 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.

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.

STATO PATRIMONIALE

I valori Patrimoniali al 31.12.2021 sono così riassunti:

Comune di Antrona Schieranco

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				BI	BI
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.960,53	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	525,36	1.050,72	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		3.485,89	1.050,72		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II	1 Beni demaniali	2.306.342,36	1.966.084,62		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	2.228.730,54	1.887.661,76		
	1.9 Altri beni demaniali	77.611,82	78.422,86		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	6.041.004,64	5.385.056,89		
	2.1 Terreni	1.326.462,48	1.326.462,48	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	2.928,24	2.928,24		
	2.2 Fabbricati	2.854.890,08	2.225.036,13		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	58.299,74	782,32	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	77.602,90	80.431,48	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	45.784,74	56.527,47		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.809,00	7.568,64		
	2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00		
	2.8 Infrastrutture	1.669.549,03	1.687.034,96		
	2.99 Altri beni materiali	606,67	1.213,41		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	119.509,68	391.120,49	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		8.466.856,68	7.742.262,00		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
IV	1 Partecipazioni in	55.682,73	44.057,13	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	55.682,73	44.057,13	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII3	
	3 Altri titoli	0,00	0,00		
Totale immobilizzazioni finanziarie		55.682,73	44.057,13		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		8.526.025,30	7.787.369,85		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	CI	CI
	<i>Rimanenze</i>				
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	40.618,44	91.972,07		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	36.570,92	36.871,79		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.047,52	55.100,28		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	215.821,51	162.171,21		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	215.821,51	162.171,21		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI12	CI12
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI13	CI13
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	18.999,66	21.796,52	CI11	CI11
4	Altri Crediti	299.608,06	288.803,31	CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	299.608,06	288.803,31		
	Totale crediti	575.047,67	564.743,11		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	1.352.142,52	1.393.052,18		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.352.142,52	1.393.052,18		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.139,25	1.699,09	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.228,04	778,94	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.354.509,81	1.395.530,21		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.929.557,48	1.960.273,32		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.455.582,78	9.747.643,17		

Comune di Antrona Schieranco

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO	272.337,25	0,00	AI	AI
	Fondo di dotazione	6.499.983,84	0,00		
II	Riserve	1.997.176,67	0,00	AII, AIII	AII, AIII
b	<i>da capitale</i>	514.043,04	0,00		
c	<i>da permessi di costruire</i>				
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.977.138,53	0,00		
d	<i>altre riserve indisponibili</i>	11.625,60	0,00		
e	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	AIX	AIX
III	Risultato economico dell'esercizio	2.732.338,10	0,00	AVII	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00		
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.504.659,19	8.568.426,60		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	B1	B1
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B2	B2
2	Per imposte	1.182,52	0,00	B3	B3
3	Altri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.182,52	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI	268.500,80	310.769,96		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	D1e D2	D1
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	268.500,80	310.769,96	D5	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	317.710,84	554.778,08	D7	D6
2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00	D6	D5
3	Acconti	44.282,79	29.926,11		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	11.578,03	26.944,42		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	D9	D8
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D10	D9
d	<i>imprese partecipate</i>	32.704,76	2.981,69		
e	<i>altri soggetti</i>	319.246,64	283.742,42	D12,D13,D14	D11,D12,D13
5	Altri debiti	178.098,01	114.092,41		
a	<i>tributari</i>	11.223,49	7.234,33		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	129.925,14	162.415,68		
d	<i>altri</i>				
	TOTALE DEBITI (D)	949.741,07	1.179.216,57		

Comune di Antrona Schieranco

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			E	E
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00		
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.455.582,78	9.747.643,17		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO

Non ricorre la fattispecie.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico, (NO)
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DEBORA GALLUZZO

