

COMUNE DI OFFANENGO

Provincia di Cremona

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. GIUSEPPE MUNAFÒ



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	31
STATO PATRIMONIALE.....	31
CONTO ECONOMICO.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	36



Comune di Offanengo

Organo di revisione

del 14 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

Offanengo, lì 14 maggio 2022

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Dott. Munafò, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 31.03.2021;

- ◆ ricevuta in data 04.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 58 del 03.05.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 23.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

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

Si elencano di seguito le variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 6
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. 1
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



In dettaglio i vari atti inerenti la contabilità:

Delibera C.C. n. 23	Del 31.03.2021	Approvazione Bilancio di Previsione 2021.2023
Determina n. 132	Del 01.04.2021	Movimentazione somme ai sensi del DLGS 267.2000 art 175 comma 5 quater
Delibera G.C. n. 35	Del 03.04.2021	Riaccertamento ordinario residui – 1^ variazione Bilancio 2021.2023
Delibera C.C. n.	Del 30.04.2021	Approvazione Rendiconto di Gestione 2020
Delibera C.C. n. 34	Del 30.06.2021	2^ variazione Bilancio 2021.2023
Delibera C.C. n. 41	Del 03.08.2021	3^ variazione Bilancio 2021.2023
Delibera C.C. n. 42	Del 03.08.2021	Salvaguardia Equilibri art. 193 DLGS 267.2000
Delibera G.C. n. 83	Del 21.09.2021	4^ Variazione Bilancio 2021.2023
Delibera C.C. n. 52	Del 30.09.2021	Ratifica 4^ Variazione Bilancio 2021.2023
Delibera C.C. n. 53	Del 30.09.2021	5^ Variazione Bilancio 2021.2023
Delibera G.C. n. 93	Del 02.10.2021	Prelievo fondo di riserva – 1^ operazione
Delibera G.C. n. 95	Del 16.10.2021	Prelievo fondo di riserva – 2^ operazione

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Offanengo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.992 abitanti.

Questo Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa ad Unione di Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni denominato Comunità Sociale Cremasca;
- 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 **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" con esito positivo.

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

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



- in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2021 è stato applicato l'avanzo vincolato presunto riguardante le somme derivanti dai Fondi COVID 2020.;

- 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 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, esclusi i concessionari della riscossione, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **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 regolarmente inserita nel portale SOSE in data 29.04.2022;

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)	€	1.174.219,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.174.219,10

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 591.909,19	€ 1.063.644,07	€ 1.174.219,10
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.556,37	€ 1.556,37	€ -

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021. La somma rimanente nella cassa vincolata proveniva dalla gestione di oneri di urbanizzazione antecedenti

all'introduzione del Dlgs 118.2011. Nel corso dell'anno 2021 sono stati effettuati pagamenti utilizzando detto fondo e azzerando lo stesso previa comunicazione al Tesoriere comunale.

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	+	€ 1.556,37	€ 1.556,37	€ 1.556,37
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.556,37	€ 1.556,37	€ 1.556,37
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 1.556,37
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.556,37	€ 1.556,37	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.556,37	€ 1.556,37	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.063.644,07			€ 1.063.644,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.868.098,55	€ 2.716.048,32	€ 692.848,40	€ 3.408.896,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.056.380,04	€ 329.845,13	€ 44.132,20	€ 373.977,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.244.489,83	€ 800.914,95	€ 81.801,91	€ 882.716,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.168.968,42	€ 3.846.808,40	€ 818.782,51	€ 4.665.590,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.022.331,09	€ 3.856.804,85	€ 918.624,31	€ 4.775.429,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 166.807,48	€ 164.203,56	€ -	€ 164.203,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.189.138,57	€ 4.021.008,41	€ 918.624,31	€ 4.939.632,72
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.020.170,15	-€ 174.200,01	-€ 99.841,80	-€ 274.041,81
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.020.170,15	-€ 174.200,01	-€ 99.841,80	-€ 274.041,81
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.332.460,79	€ 1.151.576,80	€ 728.998,80	€ 1.880.575,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 473.829,03	€ -	€ 80.384,01	€ 80.384,01
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 549.752,44	€ -	€ 99.752,44	€ 99.752,44
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.356.042,26	€ 1.151.576,80	€ 909.135,25	€ 2.060.712,05
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.356.042,26	€ 1.151.576,80	€ 909.135,25	€ 2.060.712,05
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.300.450,81	€ 492.179,03	€ 1.020.986,48	€ 1.513.165,51
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 99.752,44	€ -	€ 99.752,44	€ 99.752,44
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.400.203,25	€ 492.179,03	€ 1.120.738,92	€ 1.612.917,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.400.203,25	€ 492.179,03	€ 1.120.738,92	€ 1.612.917,95
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 44.160,99	€ 659.397,77	-€ 211.603,67	€ 447.794,10
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.601.761,93	€ 761.312,11	€ 11.919,72	€ 773.231,83
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.601.074,86	€ 788.785,84	€ 47.623,25	€ 836.409,09
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	€ -	€ 457.724,03	-€ 347.149,00	€ 1.174.219,10

* Trattasi di 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 elaborato un prospetto nel quale viene data evidenza dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 che risultano essere pari ad € 2.467.102,09 per un numero di fatture pari a 1.327. Inoltre l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2021 pari ad € 7.610,38 per n. 17 imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a + 24,13 giorni. Trattandosi di un risultato negativo, si è provveduto a costituire il Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDC) in € 39.968,89 come indicato nella Proposta Delibera di Giunta n. 63 del 03.05.2022, per la quale l'Organo di Revisione rileva che essa è stata adottata oltre il termine normativo del 28.02.2022.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 7.610,38. Essendo in diminuzione rispetto allo stock del 31.12.2020 (pari ad € 294.216,46) non si rende necessario alcun accantonamento nel FGDC.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 833.544,84

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 1.100.780,40, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 949.286,69 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.705.841,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (-)	122.558,23
c) Risorse vincolate nel bilancio (-)	482.502,75
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.100.780,40

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.100.780,40
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	151.493,71
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	949.286,69



Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 833.544,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 217.610,68
SALDO FPV	-€ 217.610,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 162.578,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 205.066,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 42.488,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 833.544,84
SALDO FPV	-€ 217.610,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 42.488,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.089.907,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 187.437,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.935.767,38

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.041.325,21	€ 3.054.597,89	€ 2.716.048,32	€ 88,92
Titolo II	€ 954.765,02	€ 469.578,71	€ 329.845,13	€ 70,24
Titolo III	€ 988.015,39	€ 1.092.637,67	€ 800.914,95	€ 73,30
Titolo IV	€ 1.101.014,89	€ 1.397.320,04	€ 1.151.576,80	€ 82,41
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Per quanto riguarda il Titolo II, non si sono concretizzati alcuni trasferimenti di fondi per interventi una tantum, peraltro vincolati a specifiche voci di spesa naturalmente non attivate, tra le cui principali:

- efficientamento energetico scuola media per euro 347.768,00,
- progettazione pista ciclabile per Romanengo per euro 58.644,00,
- fondi regionali per nidi gratis per euro 66.712,90.

Per quanto riguarda il Titolo III, si tratta di contabilizzazioni effettuate a fine anno per compensare le minori entrate 2020, utilizzando le somme vincolate in avanzo di amministrazione derivanti dai fondi statali per minori entrate 2020, tra le quali:

- tariffe scuola materna per euro 22.716,08;

- b) trasporto scolastico per euro 8.867,24;
- c) sanzioni al codice della strada per euro 50.179,45
- d) assistenza domiciliare handicaps per euro 16.231,86
- e) assistenza domiciliare anziani per euro 25.445,29

Per quanto riguarda il Titolo IV, si tratta del versamento dei proventi da monetizzazione di un intervento urbanistico privato effettuato entro il 31.12.2021, anticipati rispetto al piano di rateizzo, per euro 532.387,20.

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.616.814,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(-)	4.441.102,79
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	16.310,00
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 amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	164.203,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.802,08
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	(+)	905.668,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		900.666,66
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	122.558,23
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	482.502,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	295.805,68
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	151.493,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		144.311,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	184.238,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.496.978,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
V) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	674.941,31
V1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	201.300,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		804.974,72
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		804.974,72
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		804.974,72
S3) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/I = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.705.841,38
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		122.558,23
Risorse vincolate nel bilancio		482.502,75
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.100.780,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		151.493,71
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		949.286,63

Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		900.666,66
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	905.668,74
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	122.558,23
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁾	(-)	151.493,71
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	482.502,75
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti plurienn.		761.356,77

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
22811/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - FCDE - FIN. AA.AA.	183.435,02	0,00	0,00	148.983,73	332.418,75
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	183.435,02	0,00	0,00	148.983,73	332.418,75
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	4.002,21	0,00	2.509,98	0,00	6.512,19
	RINNOVO CCNL ENTI LOCALI	0,00	0,00	122.558,23	0,00	122.558,23
	Totale Altri accantonamenti	4.002,21	0,00	125.068,21	0,00	129.070,42
Totale		187.437,23	0,00	125.068,21	148.983,73	461.489,17

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/N ¹	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 e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati e/o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati 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)	(b)-(d)+(e)-(f)-(g)	(a)-(b)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente												
	PARTE VINCOLATA		VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	711.586,94	711.586,94	253.418,56	482.502,75	0,00	0,00	0,00	482.502,75	482.502,75
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)				711.586,94	0,00	253.418,56	482.502,75	0,00	0,00	0,00	482.502,75	482.502,75
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l+2+3+4+5)				711.586,94	0,00	253.418,56	482.502,75	0,00	0,00	0,00	482.502,75	482.502,75

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=2-m2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=4-m4)	482.502,75	482.502,75
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	482.502,75	482.502,75

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	AA.AA. INVESTIMENTI		MANUTENZIONE STRAORDINARIA	139.705,71	1.493.604,32	627.034,63	201.300,68	0,00	804.974,72
Totale				139.705,71	1.493.604,32	627.034,63	201.300,68	0,00	804.974,72
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					804.974,72

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ 16.310,00
FPV di parte capitale	€ -	€ 201.300,68
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Rilievo dell'Organo di revisione

Relativamente alla corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici, l'Organo di revisione ha rilevato che per determinati contributi regionali si è mantenuta la reimputazione tramite FPV e non si è proceduto alla reimputazione contestuale di entrate e spese in quanto non è stata data tempestiva comunicazione alla Regione. A tale riguardo invita l'ente a procedere dall'annualità 2022 ad una puntuale ricognizione degli stessi al fine di conformarsi a quanto previsto nel Principio Contabile per la corretta contabilizzazione di tali contributi e delle spese da essi finanziati;

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 53.095,24	€ -	€ 16.310,00
- 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 **	€ 53.095,24	€ -	€ 16.310,00
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	---	---	€ -

Fatto salvo per quanto rilevato in precedenza per determinati contributi regionali 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	€ -	€ -	€ 201.300,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 201.300,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	16.310,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	16.310,00
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.935.767,38 come risulta dai seguenti elementi:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.063.644,07
RISCOSSIONI	(+)	1.739.837,48	5.759.697,31	7.499.534,79
PAGAMENTI	(-)	2.086.986,48	5.301.973,28	7.388.959,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.174.219,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.174.219,10
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.151.236,44	1.257.474,90	2.408.711,34
RESIDUI PASSIVI	(-)	547.898,29	881.654,09	1.429.552,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			217.610,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.935.767,38

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 823.491,63	€ 1.277.344,45	€ 1.935.767,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 176.228,20	€ 187.437,23	€ 461.489,17
Parte vincolata (C)	€ 207.577,89	€ 711.586,94	€ 482.502,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 170.694,01	€ 139.705,71	€ 804.974,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 268.991,53	€ 238.614,57	€ 186.800,74

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:

- destinato ad investimenti per € 804.974,72 di cui 36.007,86 proveniente da esercizio 2020.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-I	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			CFP	Fondo esercizio in bilancio	Altre fonti	Es lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 238.614,57	€ 238.614,57								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 711.586,94					€ 504.009,05	€ -	€ -	€ 207.577,89	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 139.705,71									€ 139.705,71
Valore delle parti non utilizzate	€ 187.437,23	€ -	€ 183.435,02	€ -	€ 4.002,21	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.277.344,45	€ 238.614,57	€ 183.435,02	€ -	€ 4.002,21	€ 504.009,05	€ -	€ -	€ 207.577,89	€ 139.705,71

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

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. 54 del 30.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile del servizio finanziario avendo riguardo alle risultanze effettuate dai singoli responsabili dei servizi, indicando 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.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.053.652,10	€ 1.739.837,48	€ 1.151.236,44	-€ 162.578,18
Residui passivi	€ 2.839.951,72	€ 2.086.986,48	€ 547.898,29	-€ 205.066,95

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	68.047,59	111.788,58
Gestione corrente vincolata	31.404,26	51.767,21
Gestione in conto capitale vincolata	-	16.140,98
Gestione in conto capitale non vincolata	45.362,15	20.897,25
Gestione servizi c/terzi	17.764,18	4.472,93
MINORI RESIDUI	162.578,18	205.066,95

L'Organo di revisione ha preso atto 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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 203.041,80	€ 5.331,80	€ -	€ 0,90	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 203.041,80	€ 5.331,80	€ -	€ 0,90		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%	#DIV/0!			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 223.241,28	€ 266.869,08	€ 189.657,23	€ 167.152,61	€ 743.340,25	€ 202.391,94	€ 202.391,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 43.783,96	€ 8.045,12	€ -	€ -	€ 617.040,61		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	20%	3%	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 213.409,06	€ 356.447,40	€ 280.891,55	€ 6.753,29	€ -	€ 122.685,81	€ 122.685,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 57.456,85	€ 5.385,28	€ 10.018,29	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	27%	2%	4%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 1.243,93	€ 1.348,39	€ 1.008,70	€ 830,07	€ -	€ 1.046,00	€ 1.046,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.243,93	€ 610,00	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	45%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 20.293,78	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D.

Lgs.118/2011 e s.m.i. Si è applicato il principio della prudenza per quanto riguarda il calcolo relativo al FCDE relativamente alle voci riguardanti la TARI e le Sanzioni provenienti da infrazioni al CDS.

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 € 332.418,75.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione evidenzia che, per effetto della delibera di Giunta n.65 del 10 maggio 2022, l'ente non ha mantenuto nello Stato patrimoniale di detti crediti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che nel passato l'Ente non si è avvalso della facoltà del FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro Zero. A tale scopo è stata rilasciata apposita attestazione da parte del Segretario comunale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono previsti accantonamenti per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio 2020 delle società partecipate e delle aziende speciali.

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)	€ 4.002,21
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.509,98
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.512,19

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 122.558,23 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha necessità di costituire il Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDC) in € 39.968,89 come indicato nella Proposta Delibera di Giunta Comunale n. 63 del 03.05.2022 per la quale l'Organo di Revisione rileva che essa è stata adottata oltre il termine del 28 febbraio 2022.



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:

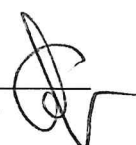
Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.121.744,83
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 258.806,92
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 936.503,85
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 4.317.055,60
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 431.705,56
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)	€ 83.814,04
(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)	€ 347.891,52
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 83.814,04
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 3.006.217,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 164.143,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 99.658,19
TOTALE DEBITO	=	€ 2.941.732,56



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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.751.097,49	€ 3.062.883,83	€ 3.006.217,93
Nuovi prestiti (+)	€ 482.205,25	€ 99.752,44	€ 99.658,19
Prestiti rimborsati (-)	-€ 170.418,91	-€ 156.418,34	-€ 164.143,56
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 3.062.883,83	€ 3.006.217,93	€ 2.941.732,56
Nr. Abitanti al 31/12	6.104	5.992	5.992
Debito medio per abitante	501,78	501,71	490,94

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 76.531,49	€ 86.800,84	€ 83.814,04
Quota capitale	€ 170.418,91	€ 156.418,34	€ 164.203,56
Totale fine anno	€ 246.950,40	€ 43.219,18	€ 248.017,60

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

Concessione di garanzie

L'Ente NON ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto, ai sensi dell'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione *ha* in essere n. 1 contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016. Il Contratto è stato sottoscritto con Delibera di Giunta Comunale n. 16 del 20.02.2021;

	numero	Partenariato pubblico/privato
<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>		
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in</i>		
<i>11.1.c) Lease-back</i>		
<i>11.1.d) Project financing</i>		
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>	SI	privato
<i>11.1.f) Società di progetto</i>		

Strumenti di finanza derivata

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



DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente NON *ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.Lgs 23.06.2011 n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.705.841,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.100.780,40
- W3 (equilibrio complessivo): € 949.286,69



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FC DE	FC DE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 86.943,60	€ 80.648,60	€ 6.295,00	€ 6.295,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 69.342,39	€ 69.342,39	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (Affissioni, Pubblicità)	€ 319,00	€ 319,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 156.604,99	€ 150.309,99	€ 6.295,00	€ 6.295,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.072,70	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.807,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.264,81	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 6.295,00	
Residui totali	€ 6.295,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.295,00	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 (€ 916.915,24) sono **diminuite** di Euro 44.734,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (961.649,30).

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 (€ 594.183,95) sono **diminuite** di Euro 30.421,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (€ 624605,01).

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 743.340,25	
Residui riscossi nel 2021	€ 617.040,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 126.299,64	16,99%
Residui della competenza	€ 76.092,30	
Residui totali	€ 202.391,94	
FCDE al 31/12/2021	€ 202.391,94	100,00%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 91.472,41	€ 120.849,18	€ 124.787,83
Riscossione	€ 91.472,41	€ 120.849,18	€ 124.787,83

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 91.472,41	0,00 %	#DIV/0!
2020	€ 120.849,18	0,00 %	#DIV/0!
2021	€ 124.787,83	0,00 %	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 190.495,55	€ 67.809,74	€ 180.179,45
riscossione	€ 183.799,26	€ 67.809,74	€ 57.493,64
%riscossione	96,48	100,00	31,91

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 190.495,55	€ 67.809,74	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 190.495,55	€ 67.809,74	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 160.000,00	€ 67.809,74	€ -
% per spesa corrente	83,99%	100,00%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	#DIV/0!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 122.685,81	
Residui totali	€ 122.685,81	
FCDE al 31/12/2021	€ 122.685,81	100,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 (€ 946,48) sono **umentate** di Euro 116,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (€ 803,07).

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	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 1.046,00	
Residui totali	€ 1.046,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.046,00	100,00%

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 2020 relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per il buono prestazione di lavoro straordinario del personale a tempo parziale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo di aiuto ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	141.148,12
Anno 2020 - Fondo comunitario partecipativo emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	141.148,12

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.043.258,99	€ 856.836,09	-186.422,90
102 imposte e tasse a carico ente	€ 70.879,11	€ 68.420,49	-2.458,62
103 acquisto beni e servizi	€ 2.121.590,31	€ 2.212.581,34	90.991,03
104 trasferimenti correnti	€ 715.665,47	€ 1.099.081,33	383.415,86
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 86.800,84	€ 83.814,04	-2.986,80
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 90.261,81	€ 66.260,41	-24.001,40
110 altre spese correnti	€ 44.395,29	€ 54.109,09	9.713,80
TOTALE	€ 4.172.851,82	€ 4.441.102,79	268.250,97

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 932.658,12	€ 654.941,31	-277.716,81
203 Contributi agli investimenti	€ 20.000,00	€ 20.000,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 952.658,12	€ 674.941,31	-277.716,81

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 966.897,50;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 181.193,14;
- 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia e);

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



	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 1.168.260,39	€ 839.517,07
Spese macroaggregato 103	€ 12.514,92	€ 85.888,14
Irap macroaggregato 102	€ 76.845,09	€ 60.421,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 16.310,00
Altre spese: trasferimenti	€ 10.100,00	€ 209,88
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 1.267.720,40	€ 1.002.346,14
(-) Componenti escluse (B)	€ 300.822,90	€ 313.678,95
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 966.897,50	€ 688.667,19
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha 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 (Delibera di Giunta Comunale n. 53 del 30.04.2022).

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 parzialmente la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati avendo riguardo che i prospetti dimostrativi:

- per quanto riguarda la Società Cremasca Reti e Patrimonio Spa in liquidazione e Consorzio Informatica Territorio SpA **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo della relativa società;

- per quanto riguarda la società Padania Acque SpA **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo della società; la predetta società ha inviato una nota con prospetto contabile in "modalità provvisoria", precisando che farà pervenire l'asseverazione dopo l'approvazione del proprio Bilancio 2021;

- per quanto riguarda l'Azienda Speciale Consortile Comunità Sociale Cremasca **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dell'Azienda; la predetta Azienda ha precisando con nota del 16 marzo 2022 che farà pervenire l'asseverazione dopo l'approvazione del proprio Bilancio 2021.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 67 del 28.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non sussistono società partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 con le informazioni acquisite fino alla data odierna.

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

L'Ente non ha ricevuto risorse, nel corso dell'anno 2021, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

STATO PATRIMONIALE

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

Preliminarmente si evidenzia che l'ente, avvalendosi di una società esterna esperta in materia, ha completato l'aggiornamento del patrimonio e degli inventari alla data del 31 dicembre 2021.

Il lavoro svolto dalla società è stato descritto nell'ambito di una apposita relazione e si è sviluppato secondo le seguenti fasi:

Prima fase: reperimento dei dati

Seconda fase: controllo dei dati

Terza fase: aggiornamento dati inventario beni mobili ed immobili al 31 dicembre 2021

Quarta fase: ricostruzione piano di ammortamento

Quinta fase: controllo dei dati del patrimonio

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati elaborati dalla medesima società che ha completato l'aggiornamento del patrimonio e degli inventari, la quale ha reso una apposita relazione per i quali si è proceduto secondo le seguenti fasi:

fase 1: impostazioni iniziali e controlli iniziali

Fase 2: inserimento scritture di apertura dello stato patrimoniale



Fase 3: importazione delle operazioni di natura finanziaria e patrimoniale

Fase 4: scritture di rettifica e/o di assestamento

Fase 5: elaborazione e stampa degli schemi economici-patrimoniali e controlli finali

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	2.408.711,34	332.418,75
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(i)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	2.408.711,34	332.418,75

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.734.312,72
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	332.418,75
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	348.032,87
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	6.053,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	2.408.711,34

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

Come già evidenziato, la società incaricata ha proceduto alla ricostruzione delle voci del Patrimonio



netto, per cui la comparazione con l'anno precedente avviene per "totali".

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	2.628.840,97	0,00	2.628.840,97
II	Riserve	9.540.811,22	0,00	9.540.811,22
b	da capitale	3.373.775,07	0,00	3.373.775,07
c	da permessi di costruire	3.613.855,18	0,00	3.613.855,18
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.553.180,97	0,00	2.553.180,97
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	0,00	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	207.601,66	0,00	207.601,66
V	Riserve negative per beni indisponibili	2.991.651,69	0,00	2.991.651,69
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.368.905,54	0,00	15.368.905,54

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che pertanto viene destinato a:

destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	€ 207.601,66
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 207.601,66

Fondi per rischi e oneri

Tale voce accoglie l'accantonamento per rinnovi contrattuali di euro 122.558,23 e l'indennità di fine mandato del sindaco per euro 6.512,19.

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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	€	4.371.284,94
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.941.731,56
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.429.553,38

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	2.435.368,70	2.464.439,77	-29.071,07
2	Proventi da fondi perequativi	619.229,19	519.051,38	100.177,81
3	Proventi da trasferimenti e contributi	542.779,55	1.148.485,09	-605.705,54
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	467.598,95	1.148.485,09	-680.886,14
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	75.180,60	0,00	75.180,60
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			
4		467.325,11	419.608,66	47.716,45
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	272.317,21	313.431,30	-41.114,09
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	195.007,90	106.177,36	88.830,54
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	546.771,08	310.507,14	236.263,94
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.611.473,63	4.862.092,04	-250.618,41
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	72.966,13	74.418,35	-1.452,22
10	Prestazioni di servizi	2.087.229,89	1.934.872,76	152.357,13
11	Utilizzo beni di terzi	43.864,98	50.687,82	-6.822,84
12	Trasferimenti e contributi	1.119.081,33	735.665,47	383.415,86
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.099.081,33	715.665,47	383.415,86
	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00
b		0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	20.000,00	20.000,00	0,00
13	Personale	856.836,09	1.043.258,99	-186.422,90
14	Ammortamenti e svalutazioni	587.173,30	413.574,76	173.598,54
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.259,17	4.449,76	3.809,41
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	429.930,40	400.425,95	29.504,45
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	148.983,73	8.699,05	140.284,68
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00



17	Altri accantonamenti	129.070,42	2.509,98	126.560,44
18	Oneri diversi di gestione	105.657,63	127.912,34	-22.254,71
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.001.879,77	4.382.900,47	618.979,30
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-390.406,14	479.191,57	-869.597,71
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,34	1,30	-0,96
	Totale proventi finanziari	0,34	1,30	-0,96
	<i><u>Oneri finanziari</u></i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	83.814,04	86.800,84	-2.986,80
a	<i>Interessi passivi</i>	83.814,04	86.800,84	-2.986,80
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	83.814,04	86.800,84	-2.986,80
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-83.813,70	-86.799,54	2.985,84
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	0,00	2.029.662,34	2.029.662,34
23	Svalutazioni	80.559,47	0,00	80.559,47
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-80.559,47	2.029.662,34	2.110.221,81
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	1.001.378,68	188.644,89	812.733,79
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	870.908,18	42.855,00	828.053,18
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	130.470,50	93.235,77	37.234,73
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	52.554,12	-52.554,12
	Totale proventi straordinari	1.001.378,68	188.644,89	812.733,79
25	Oneri straordinari	172.240,24	102.024,24	70.216,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	172.240,24	102.024,24	70.216,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	172.240,24	102.024,24	70.216,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	829.138,44	86.620,65	742.517,79

		(E)			
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	274.359,13	2.508.675,02	2.234.315,89
26	Imposte (*)		66.757,47	69.059,51	-2.302,04
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		207.601,66	2.439.615,51	2.232.013,85

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 58 del 03.05.2022, in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, invitato 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.

Offanengo, 14 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. GIUSEPPE MUNAFÒ

