

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
E DOCUMENTI ALLEGATI

09/04/2022

COMUNE DI BOSCHI SANT'ANNA

Provincia di VERONA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ANTONIO MAUTONE

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	17
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	32
STATO PATRIMONIALE.....	32
CONTO ECONOMICO.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	38

Comune di BOSCHI SANT'ANNA

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 09/04/2022

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;

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 Boschi Sant'Anna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Conegliano, lì 09/04/2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Mautone, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 28/06/2021

- ◆ ricevuta in data 08/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 07/04/2022, 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) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

- ◆ 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 del Comune di Boschi Sant'Anna;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 4
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. 0
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 svolta.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Boschi Sant'Anna registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.361 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Dall'Adige al Fratta" in liquidazione;
- 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 **non ha** provveduto al caricamento facoltativo dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";

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

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

- l'Organo di revisione ha accertato che l'avanzo vincolato presunto **non è stato applicato al bilancio 2021**;

- 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 **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 ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto non sussistono;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non sussiste disavanzo o dissesto;

<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 52.523,87	€ 63.680,34	-€ 11.156,47	82,48%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 3.599,98	€ 6.817,44	-€ 3.217,46	52,81%	
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 10.000,00	€ 10.219,98	-€ 219,98	97,85%	
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 66.123,85	€ 80.717,76	-€ 14.593,91	81,92%	

- 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	973.102,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	973.102,45

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 496.863,81	€ 977.064,27	€ 973.102,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 14.135,08	€ 23.101,24

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	+	€ -	€ -	€ 14.135,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 14.135,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 26.825,02	€ 35.820,89
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 12.689,94	€ 26.854,73
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 14.135,08	€ 23.101,24
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 14.135,08	€ 23.101,24

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)		€ 977.064,27			€	977.064,27
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.069.117,98	€ 641.694,28	€ 104.650,38	€	746.344,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 222.204,77	€ 114.349,27	€ -	€	114.349,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 372.788,44	€ 210.553,87	€ 23.362,15	€	233.916,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.664.111,19	€ 966.597,42	€ 128.012,53	€	1.094.609,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.446.536,60	€ 679.330,31	€ 135.982,74	€	815.313,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 45.527,39	€ 43.564,40	€ 1.961,39	€	45.525,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.492.063,99	€ 722.894,71	€ 137.944,13	€	860.838,84
Differenza D (D=B-C)	=	€ 172.047,20	€ 243.702,71	€ -9.931,60	€	233.771,11
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)	-	€ 112.931,00	€ 89.481,00	€ -	€	89.481,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 59.116,20	€ 154.221,71	€ -9.931,60	€	144.290,11
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 216.532,99	€ 36.842,89	€ 73.903,61	€	110.746,50
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 9.117,00	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 112.931,00	€ 89.481,00	€ -	€	89.481,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 338.580,99	€ 126.323,89	€ 73.903,61	€	200.227,50
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)	=	€ 338.580,99	€ 126.323,89	€ 73.903,61	€	200.227,50
Spese Titolo 2.00	+	€ 547.459,74	€ 283.113,29	€ 78.959,32	€	362.072,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 547.459,74	€ 283.113,29	€ 78.959,32	€	362.072,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 547.459,74	€ 283.113,29	€ 78.959,32	€	362.072,61
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -208.878,75	€ -156.789,40	€ -5.055,71	€	-161.845,11
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	+	€ 248.000,00	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 248.000,00	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 835.235,57	€ 157.063,87	€ 2.180,88	€	159.244,75
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 842.586,04	€ 139.454,51	€ 6.197,06	€	145.651,57
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 819.951,25	€ 15.041,67	€ -19.003,49	€	973.102,45

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

sussistono.

L'ente non **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria perchè non utilizzata.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 non è stato determinato in quanto i flussi di cassa sono sempre stati in grado di far fronte alle obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- L'ente ha rispettato i tempi di pagamento previsti dalla legge.

- 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 -19 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro -1.334,55, per note di accredito ricevute.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 430.955,47.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 245.327,68; l'equilibrio complessivo presenta un saldo di Euro 240.327,68, come di seguito illustrato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	430.955,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	129.609,25
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	56.018,54
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	245.327,68

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	245.327,68
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	5.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	240.327,68

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 *	€ 189.588,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 261.384,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 152.173,71
SALDO FPV	€ 109.211,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 282,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.343,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 24.455,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 14.394,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 189.588,82
SALDO FPV	€ 109.211,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 14.394,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 132.155,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 664.314,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.109.664,21

*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	€ 844.890,00	€ 871.917,55	€ 641.694,28	73,59575226
Titolo II	€ 218.599,00	€ 120.177,56	€ 114.349,27	95,15026765
Titolo III	€ 299.228,00	€ 247.419,56	€ 210.553,87	85,09992904
Titolo IV	€ 142.066,00	€ 136.842,89	€ 36.842,89	26,92349599
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPLUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	53.471,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.239.514,67
<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	(-)	805.907,80
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	59.263,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	43.564,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
O) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-02-E-E1-F1-F2)		384.250,48
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	(+)	29.076,92
<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	(-)	89.481,00
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)		323.846,40
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	129.609,25
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	44.175,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		150.061,50
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	5.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		145.061,50
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	103.078,57
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	207.913,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	136.842,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	89.481,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	337.296,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	92.910,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		107.109,07
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.842,89
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		95.266,18
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		95.266,18
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		430.955,47
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	129.609,25
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	56.018,54
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		245.327,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	5.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		240.327,68
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		323.846,40
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	29.076,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	10.944,01
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	129.609,25
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	5.000,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	44.175,65
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		105.040,57

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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						
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
		10600		2500	5000	18100
						0
Totale Fondo contenzioso						
		10600	0	2500	5000	18100
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		120856,04		38379,99		159236,03
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		120856,04	0	38379,99	0	159236,03
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2145	Fondo rinnovi contrattuali	8900		6447		15347
1001	Indennità al sindaco	1058,32		663,75		1722,07
1055/10	Irap su indennità	89,96		56,42		146,38
1022/10	Oneri previdenziali	325	-325	325		325
1055/20	Irap pers. Dipendente	119	-119	119		119
2165	Fondo prestazioni straordin.	1362,09	-1362,09	1362,09		1362,09
1034	Oneri L. 336/70	10780		452		11232
3133/10	Sistemaz. Scuola primaria	8083,25				8083,25
3467/10	Marciap. P.zza San Marco	1760				1760
1027	Buoni pasto	444,33	-444,33			0
4011	Quote capitale mutui	20975,24				20975,24
2154	Iva	4483,69				4483,69
2139	Accantonamento versamento canoni concessione reti gas			79304		79304
						0
Totale Altri accantonamenti						
		58380,88	-2250,42	88729,26	0	144859,72
Totale		189836,92	-2250,42	129609,25	5000	322195,75

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)														
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione « al 1/1/N »	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione 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)	(h)=(a)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)		
Vincoli derivanti dalla legge														
3009	Sanzioni violazioni CdS	1926	Interventi sicurezza stradale	8300		1500					0	0		
3139	Allacc. Fognatura	1717/20	Gestione serv. fognat.	10487,05							1500	9800		
4036	OO.UU.	3486/20	Utilizzo OO.UU. dal 2018	7830,24	7830,24			7830,24			0	10487,05		
4036	OO.UU.	3607/10	Opere con OO.UU.	14878,33	14878,33	6682,89		14878,33			6682,89	6682,89		
4040	Proventi condono edilizio	3610	Opere con OO.UU.	1365	1365	5160		1365			5160	5160		
DIVERSI	Fondo Covid 2020 - ristori specifici entrata	DIVERSI	Maggiori spese Covid	47287,26	3459	6761,87		3855			6365,87	50194,13		
2003/48	Fondo Covid 2020 - ristori specifici entrata TARI	1730	Agevolazioni TARI 2020	9705,56	9705,56	0		1675,67			8029,89	8029,89		
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				99853,44	37238,13	20104,76	29604,24	0	0		27738,65	90353,96		
Vincoli derivanti da Trasferimenti														
2055	Contributo reg. diritto studio	1369	Contributo acquisto libri	170,24							0	170,24		
2037	Contributo reg. ass. domic.	1889	Contr. ass. domic.	3050,28							0	3050,28		
DIVERSI	Entrate emergenza Covid	DIVERSI	Spese emergenza Covid	12726,05	12445,77	9184,17		5495			16134,94	16415,22		
2003/53	Contributo stato ind. Sindaco	DIVERSI	Utilizzo contrib. ind. Sindaco	205,31		2365,85		2160,54			205,31	410,62		
2300	Fondo ATER	1903	Iniziative sociali	179,15	179,15	721,78					900,93	900,93		
2130	Rimborso gestione associata servizi			1037,02	1037,02						1037,02	1037,02		
2003 43	Fondo centri estivi	DIVERSI	Contributo centri estivi e imprese trasporto	0		4738,38		1907,76			2830,62	2830,62		
2003 55	Fondo agevolazioni TARI	1730	Agevolazioni TARI	0		8738,98		3318,23			5420,75	5420,75		
2003 56	Contributo assistenza minori	1781	Spesa per minori	1781		1750,32					1750,32	1750,32		
DIVERSI	Trasferim. gestione associata serv. sociali	DIVERSI	Utilizzo trasferimenti gestione servizi sociali			4831,36		4831,36			0	0		
2150	Trasferimenti da az. Osped. Socio-assistenz.	1889	Contributi a persone			15000		15000			0	0		
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				17368,05	13661,94	47330,84	32712,89	0	0		28279,89	31986		
Vincoli derivanti da finanziamenti														
											0	0		
											0	0		
											0	0		
											0	0		
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)				0	0	0	0	0	0		0	0		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente														
											0	0		
											0	0		
											0	0		
											0	0		
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)				0	0	0	0	0	0		0	0		
Altri vincoli														
3138	Introtti diversi	1932	Spese toponomastica	166							0	166		
											0	0		
											0	0		
											0	0		
Totale altri vincoli (I5)				166	0	0	0	0	0		0	166		
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				117387,49	50900,07	67435,6	62317,13	0	0		56018,54	122505,96		
											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	0
											Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)		27738,65	90353,96
											Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)		28279,89	31986
											Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)		0	0
											Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)		0	0
											Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)		0	166
											Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)		56018,54	122505,96

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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	€ 53.471,48	€ 59.263,47
FPV di parte capitale	€ 207.913,39	€ 92.910,24
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

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	39.959,43
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	19.304,04
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	59.263,47
** 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 1.109.664,21, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				977064,27
RISCOSSIONI	(+)	204097,02	1160504,18	1364601,20
PAGAMENTI	(-)	223100,51	1145462,51	1368563,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			973102,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			973102,45
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	174506,17	374729,48	549235,65
RESIDUI PASSIVI	(-)	60317,85	200182,33	260500,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			59263,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			92910,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			1109664,21

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono stati indicati pagamenti per esecuzione forzata per inesistenza di valori.

- 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)	€ 650.501,76	€ 796.470,03	€ 1.109.664,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 132.832,94	€ 189.836,92	€ 322.195,75
Parte vincolata (C)	€ 36.556,81	€ 117.387,49	€ 122.505,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 59.488,58	€ 8.203,79	€ 62.611,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 421.623,43	€ 481.041,83	€ 602.351,24

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 79.005,00	€ 79.005,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.250,42		€ -	€ -	€ 2.250,42					
Utilizzo parte vincolata	€ 50.900,07					€ 37.238,13	€ 13.661,94	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 664.314,54	€ 402.036,83	€ 120.856,04	€ 10.600,00	€ 56.130,46	€ 62.615,31	€ 3.706,11	€ -	€ 166,00	€ 8.203,79
Valore monetario della parte	€ 796.470,03	€ 481.041,83	€ 120.856,04	€ 10.600,00	€ 58.380,88	€ 99.853,44	€ 17.368,05	€ -	€ 166,00	€ 8.203,79

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 17 del 7/04/2022 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 388.664,75	€ 204.097,02	€ 174.506,17	-€ 10.061,56
Residui passivi	€ 307.874,12	€ 223.100,51	€ 60.317,85	-€ 24.455,76

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	€ 9.481,39	€ 22.650,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 44,84
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 254,86
Gestione servizi c/terzi	€ 1.505,69	€ 1.505,69
MINORI RESIDUI	€ 10.987,08	€ 24.455,76

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 conseguentemente che non è stato ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 20.081,64	€ 1.512,00	€ 88.289,10	€ 47.158,06	€ 47.158,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 518,58	€ 1.512,00	€ 60.694,10		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	3%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 184,59	€ 542,96	€ 13.621,68	€ 17.315,03	€ 63.630,23	€ 159.890,89	€ 100.708,45	€ 57.742,57
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 284,00	€ -	€ 1.175,94	€ 33.831,91	€ 110.814,59		
	Percentuale di riscossione	0%	52%	0%	7%	53%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 2.075,05	€ 5.251,27	€ 7.394,90	€ 5.394,15	€ 3.899,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.251,27	€ 4.075,80		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 220,00	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 220,00	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00		
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Fondo anticipazione liquidità

La fattispecie non ricorre per il Comune di Boschi Sant'Anna.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.500, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 si è in presenza di un fondo di € 18.100 così formato:

- Euro 10.600,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 2.500,00 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso
- Euro 5.000,00 accantonati in sede di rendiconto.

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)	€ 1.148,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 720,17
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.868,45

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.347 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 821.905,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 84.607,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 159.492,26	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 1.066.005,44	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 106.600,54	
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)	€ 17.328,26	
(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)	€ 89.272,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 17.328,26	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,63%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 474.935,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 43.564,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 431.370,61

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	538.065,22	€ 496.501,14	€ 474.935,01
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-40.552,21	-21.566,13	-43.564,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.011,87		
Totale fine anno	€ 496.501,14	€ 474.935,01	€ 431.370,61
Nr. Abitanti al 31/12		1.361,00	1.365,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	348,96	316,02

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	21.676,42	18.356,19	17.328,26
Quota capitale	40.552,21	21.566,13	43.564,40
Totale fine anno	€ 62.228,63	€ 39.922,32	€ 60.892,66

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

Concessione di garanzie

Nessuna garanzia è stata rilasciata a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non ricorre nemmeno la fattispecie nei confronti di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati concessi prestiti dall'amministrazione a qualsiasi Titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2021 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna 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'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono per l'anno 2021.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 430.955,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 245.327,68
- W3 (equilibrio complessivo): € 240.327,68

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 88.289,10	€ 60.694,10	€ 33.339,86	€ 27.595,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICI-TASI)	€ 7.694,79	€ 7.694,79	€ 1.000,00	€ -
TOTALE	€ 95.983,89	€ 68.388,89	€ 34.339,86	€ 27.595,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 91.670,06	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.447,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 88.222,48	96,24%
Residui della competenza	€ 27.595,00	
Residui totali	€ 115.817,48	
FCDE al 31/12/2021	€ 115.817,48	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 9.084,58 rispetto a quelle dell'esercizio precedente, per effetto del maggior incasso avvenuto nel 2020 a seguito della chiusura di procedure fallimentari in quell'anno e per effetto del maggior recupero nell'anno 2020 di tributi dovuti per le annualità precedenti avvenuto attraverso l'istituto del ravvedimento operoso.

Le somme rimaste a residuo per IMU sono pari a zero.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 8.327,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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	€ 62.291,36	
Residui riscossi nel 2021	€ 35.051,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.085,66	
Residui al 31/12/2021	€ 19.154,68	30,75%
Residui della competenza	€ 49.076,30	
Residui totali	€ 68.230,98	
FCDE al 31/12/2021	€ 25.265,10	37,03%

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	€ 15.163,24	€ 10.831,83	€ 11.842,89
Riscossione	€ 14.830,24	€ 10.831,83	€ 11.842,89

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	€ -		#DIV/0!
2020	€ 1.921,50		17,74%
2021	€ -		#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	€ 4.560,88	€ 5.251,27	€ 7.394,90
riscossione	€ 1.690,20	€ -	€ 4.075,80
%riscossione	37,06	-	55,12

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ -	€ 5.251,27	€ 7.394,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 304,14
entrata netta	€ -	€ 5.251,27	€ 7.090,76
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 2.625,64	€ 6.773,20
% per spesa corrente	-	50,00%	95,52%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	-	-
% per Investimenti	-	-	-

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.326,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.251,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.075,05	28,32%
Residui della competenza	€ 3.319,10	
Residui totali	€ 5.394,15	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.899,12	72,28%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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	€ 1.220,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.220,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stata correttamente predisposta la certificazione in data 26/5/2021 per i contributi ricevuti relativi all'anno 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 25.610,33.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

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.

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	€ 128.148,05	€ 337.296,54	209.148,49
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 128.148,05	€ 337.296,54	209.148,49

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 238.557,61;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017: tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 214.038,08	€ 180.126,25
Spese macroaggregato 103	€ 22.746,79	
Irap macroaggregato 102	€ 14.076,53	€ 11.966,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: macroaggregato 109		€ 11.446,73
Altre spese: macroaggregato 107		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 250.861,40	€ 203.539,40
(-) Componenti escluse (B)	€ 12.303,78	€ 7.284,82
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 238.557,62	€ 196.254,58
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono spese per consulenza informatica.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza che risultano pari a zero.

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'articolo 11, comma 6 lettera J del decreto legislativo nr. 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'articolo 11, comma,6, lett. j), decreto legislativo nr. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano solo alcuni l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2021 delibera Consiglio Comunale n. 25 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

Non sussistono interventi correlati al PNRR o al PNC.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Totale immobilizzazioni immateriali	1793,40	1220,00
Totale immobilizzazioni materiali	3794255,24	3580016,38
Totale immobilizzazioni finanziarie	87304,00	85325,53
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3883352,64	3666561,91
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Totale rimanenze	0,00	0,00
Totale crediti	380675,06	242962,98
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	982427,01	1001910,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1363102,07	1244872,98
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	5019,83	5021,33
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5019,83	5021,33
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5251474,54	4916456,22

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.802.150,47	3.580.206,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	162.959,72	68.980,88
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
TOTALE DEBITI (D)	691.870,79	780.914,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	594.493,56	486.354,37
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.251.474,54	4.916.456,22
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	152173,71	261384,87
TOTALE CONTI D'ORDINE	152.173,71	261.384,87

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

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

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

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

	<u>Crediti</u>		
	Crediti per trasferimenti e contributi	109997,44	78072,76
a	verso amministrazioni pubbliche	109997,44	78072,76

Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Sulle miglorie di beni di terzi l'Organo di revisione non ha espresso alcun parere in quanto non ricorre la fattispecie.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni pari ad € 82.686,44 sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

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

PARTECIPATA	PN al 31.12.2021	VALORE 2021	%	
CISIAG SPA	2.792.401	63.666,74	2,280%	1.2.3.01.08.01.001
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	1.868.933,35	2.990,29	0,160%	1.2.3.01.06.01.001
CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD	272.300,61	1.627,27	0,5976%	1.2.3.01.06.01.001
S.I.V.E. SERVIZI INTERCOMUNALI VERONAPIANURA S.R.L.	1.398.507	19.019,70	1,36%	1.2.3.01.08.01.001

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.

DESCRIZIONE			ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2019	ANNO 2020	MEDIA QUINQUENNI	% FONDO (100%-SMEDIA)	TOTALE RESIDUI AL 31/12/2021	IMPORTO FCDE MIN	IMPORTO FCDE
			N-5	N-4	N-3	N-2	N-1			N		
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA												
TIPOLOGIA 101	TRSU	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	2.033,37	1.667,31	528,93	4,72	3,52				3,91	
Imposte tasse e proventi assimilati	ADD.LE ECA	INCASSATO IN CONTO RESIDUI	552,75	1.138,39	28,83	1,20	0,00					
		RAPIPORTO	27,18	68,28	5,45	25,42	0,00	25,27	74,73		2,92	3,92
TIPOLOGIA 101	TRSU	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	0,00	0,00	3.373,00	7.849,86	19.534,29				32.477,47	
Imposte tasse e proventi assimilati	TARES-TARI	INCASSATO IN CONTO RESIDUI	0,00	0,00	3.227,73	101,60	174,58					
	VIOLAZIONI	RAPIPORTO	0,00	0,00	95,69	1,29	0,89	32,63	67,37		21.881,09	32.477,47
TIPOLOGIA 101	TARI	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	52.270,80	51.479,33	46.998,88	45.639,60	50.917,45				67.182,50	
Imposte tasse e proventi assimilati		INCASSATO IN CONTO RESIDUI	30.391,00	40.665,00	33.580,00	31.590,00	31.086,00					
		RAPIPORTO	58,14	78,99	71,45	69,22	61,05	67,77	32,23		21.652,81	25.000,00
TIPOLOGIA 101	TARES	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	1.773,41	1.735,04	876,98	170,89	11,44				0,19	
Imposte tasse e proventi assimilati		INCASSATO IN CONTO RESIDUI	38,37	691,86	706,09	159,45	11,25					
		RAPIPORTO	2,16	39,88	80,51	93,31	98,34	62,84	37,16		0,07	0,19
TIPOLOGIA 101	TRIBUTO	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	10.949,01	11.628,48	8.857,64	7.492,19	8.456,51				1.044,38	
Imposte tasse e proventi assimilati	PROVIN	INCASSATO IN CONTO RESIDUI	6.734,00	7.015,00	7.308,00	6.653,00	6.927,00					
		RAPIPORTO	61,50	60,33	82,51	88,80	81,91	75,01	24,99		261,00	261,00
TIPOLOGIA 101	DIRITT AFF	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	1.309,36	1.765,58	1.765,58	1.765,58	1.716,08				1.138,08	
Imposte tasse e proventi assimilati		INCASSATO IN CONTO RESIDUI	171,28	627,50	627,50	627,50	578,00					
		RAPIPORTO	13,08	35,54	35,54	35,54	33,68	30,68	69,32		788,95	1.138,08
TIPOLOGIA 101	VIOLAZ ICI	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	298,93	18.126,97	26.206,17	39.109,82	37.669,84				36.181,95	
Imposte tasse e proventi assimilati		INCASSATO IN CONTO RESIDUI	223,96	2.439,68	2.094,17	1.439,98	596,55					
		RAPIPORTO	74,92	13,46	7,65	3,68	1,58	20,26	79,74		28.852,03	36.181,95
TIPOLOGIA 101	VIOLAZ IMU	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	0,00	0,00	0,00	5.012,00	25.698,00				47.158,06	
Imposte tasse e proventi assimilati		INCASSATO IN CONTO RESIDUI	0,00	0,00	0,00	5.012,00	5.616,36					
		RAPIPORTO	0,00	0,00	0,00	100,00	21,86	60,93	39,07		18.425,78	47.158,06
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Imposte tasse e proventi assimilati										€ 185.186,54	€ 91.864,59	€ 142.720,66
TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA										€ 185.186,54	€ 91.864,59	€ 142.720,66
TITOLO II - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE												
TIPOLOGIA 100	PROVENTI	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	12.729,34	8.887,75	7.415,09	8.206,92	8.500,00				17.798,64	
Vendita di beni e servizi e proventi	ILL. VOTIVA	INCASSATO IN CONTO RESIDUI	12.708,17	8.887,75	7.415,09	8.206,92	1.973,68					
		RAPIPORTO	99,83	100,00	100,00	100,00	23,22	84,61	15,39		2.739,06	2739,06
TIPOLOGIA 100	PROVENTI	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	3997	2482,34	2897,34	6755	9.673,65				3.900,65	
Vendita di beni e servizi e proventi	TRASPORTO	INCASSATO IN CONTO RESIDUI	3.550,68	2.070,00	2.485,00	6.741,42	7.491,94					
	SCOLAST	RAPIPORTO	88,83	83,39	85,77	99,80	77,45	87,05	12,95		505,24	3.000,00
TIPOLOGIA 100	PROVENTI	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	0	0	0	0					5.988,50	
Vendita di beni e servizi e proventi	MENSA	INCASSATO IN CONTO RESIDUI	0,00	0,00	0,00	0,00						
	SCOLAST	RAPIPORTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	5.988,50
TIPOLOGIA 100	CANONE	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	1.440,00	1.440,00	1.440,00	1.660,00	1.220,00				0,00	
Vendita di beni e servizi e proventi	LOCAZIONE	INCASSATO IN CONTO RESIDUI	1.440,00	1.220,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00					
		RAPIPORTO	100,00	84,72	69,44	60,24	81,97	79,27	20,73		0,00	0
TIPOLOGIA 100	PROVENTI	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	1.036,00	5.292,00	444,00	400,00	1.529,99				1.250,00	
Vendita di beni e servizi e proventi	SERVIZI	INCASSATO IN CONTO RESIDUI	1.036,00	5.292,00	444,00	400,00	1.529,99					
	SPORT	RAPIPORTO	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00		0,00	0
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi della gestione dei beni										€ 28.937,79	€ 3.244,30	€ 11.727,56
TIPOLOGIA 200	VIOLAZIONI	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	0,00	0,00	0,00	0,00	2.870,68				5.394,15	
Proventi derivanti da attività controllo	COCKE	INCASSATO IN CONTO RESIDUI	0,00	0,00	0,00	0,00	795,63					
	DELLA STRADA	RAPIPORTO	0,00	0,00	0,00	0,00	27,72	27,72	72,28		3.899,12	3.899,12
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti da attività di controllo										€ 5.394,15	€ 3.899,12	€ 3.899,12
TIPOLOGIA 500	INTROITI	RESIDUI ATTIVI AL 01_01	2.425,00	1.600,00	1.000,00	1.000,00	1.604,79				1.648,98	
Rimborsi ed altre entrate correnti	DIVERSI	INCASSATO IN CONTO RESIDUI	1.000,00	0,00	0,00	0,00	604,79					
		RAPIPORTO	41,34	0,00	0,00	0,00	37,69	15,78	84,22		1.388,69	1.388,69
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi ed altre entrate correnti										€ 1.648,98	1.388,69	1.388,69
TOTALE TITOLO II - ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE										€ 35.980,92	€ 8.532,11	€ 17.015,37
TOTALE FCDE CON MEDIA SEMPLICE										€ 221.167,46	€ 100.396,70	€ 159.236,03

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 159.236,03 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	380.675,06
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	159.236,03
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	9.324,56
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	549.235,65

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

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	221705,24	221705,24	0,00
II	Riserve	3046992,35	3035149,46	11842,89
b	<i>da capitale</i>	915865,29	915865,29	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	700323,63	688480,74	11842,89
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1430803,43	1430803,43	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	210101,05	123917,95	86183,10
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	323351,83	199433,88	123917,95
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.802.150,47	3.580.206,53	221943,94

Fondi per rischi e oneri

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

	f.do 31/12/2020	Utilizzo	Accantonamento 2021	f.do 31/12/2021
Fondo per controversie	10.600,00		7.500,00	18.100,00
Fondo per rinnovi contrattuali	8.900,00		6.447,00	15.347,00
Fondo trib./contr. Personale	444,33	444,33	-	-
Fondo perdite società partecipate				
Fondo per manutenzione ciclica				
Fondo indenn. Sindaco Ammini.	1.148,28		720,17	1.868,45
Fondo altre pass. Potenz. Prob.				

Fondo crediti dubbia esigibilità	120.856,04		38.379,99	159.236,03
Altre	47.888,27	1.806,09	81.562,09	127.644,27
totale	189.837,74	2.250,42	134.609,25	322.195,75

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

Il revisore ha verificato che il fondo accantonato nel patrimonio 2021 pari ad € 322.195,75 trova corrispondenza tra quanto accantonato nell'avanzo di amministrazione eccetto il FCDE che risulta essere stato portato a deconto direttamente dai crediti.

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	691.870,79
(-)	Debiti da finanziamento	€	431.370,61
(-)	Saldo iva (a debito)	€	16.340,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	16.340,00
	RESIDUI PASSIVI =	€	260.500,18

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

L'importo al 31/12/2021 è pari ad euro 594.493,56 e riguarda contributi per investimenti.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.237.291,79	1.096.244,38	141.047
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.011.115,12	958.941,89	52.173
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	226.176,67	137.302,49	88.874
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-17.157,18	-18.282,53	1.125
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	14.477,98	18.254,47	- 3.776
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	223.497,47	137.274,43	86.223
Imposte (*)	13.396,42	13.356,48	40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	210.101,05	123.917,95	86.183

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che è confermato un risultato positivo come l'anno precedente.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento dei ricavi e da una riduzione generalizzati dei costi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 195.623,07 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 3.776,49 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari sono pari ad Euro zero.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) e sono le seguenti:

Quote di ammortamento	
2020	2021
112.322,35	122.484,28

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione espone le seguenti proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:

- costante aggiornamento o efficientamento gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ANTONIO MAUTONE