

COMUNE DI JOLANDA DI SAVOIA

Provincia di FERRARA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

ADELAIDE AMORESE

Sommario

Sommario	2
INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
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	12
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
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.	14
Fondo anticipazione liquidità	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	25
STATO PATRIMONIALE.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
RILIEVI.....	26
CONCLUSIONI	26

Comune di Jolanda di Savoia

Organo di revisione

Verbale n. 74 del 18/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Bologna 18/05/2022

L'Organo di revisione

Adelaide Amorese

firma elettronica

INTRODUZIONE

La sottoscritta Adelaide Amorese revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 17/12/2020^a seguito nota prefettizia prot. In uscita n.0079615 del 19/11/2020;

- ♦ ricevuta in data 28/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale **n. 53 del 27-04-2022**, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM11/11/2019 in quanto il comune con popolazione inferiore a 5.000,00 abitanti ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

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;

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;

in particolare successivamente per spese urgenti ed indifferibili necessarie

, con delibera della giunta n. 104 del 30-12-2020 sono state apportate variazioni al bilancio di previsione 2020-2021,

“Le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo delle risorse trasferite dal Bilancio dello Stato connesse all'emergenza COVID-2019 possono essere deliberate dagli enti locali sino al 31 dicembre 2020” a norma del c. 3 dell'articolo 2 del D.L. 23

novembre 2020, n.154;

- ♦ 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 Jolanda di Savoia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.650 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, ha rilevato il permanere della grave situazione di criticità organizzativa ed amministrativa, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali ma suggerito misure correttive per migliorare la rendicontazione dei residui attivi provenienti da esercizi precedenti.

L'organo di revisione ha verificato che per l'anno 2021:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel rendiconto 2020 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) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- non 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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2020, 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;
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 24/10/2018, l'Ente ha attivato, ai sensi dell'art. 243 bis del TUEL, il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, approvato dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo per la Regione Emilia Romagna – con deliberazione n. 30/2019/PRSP, depositata in data 14/05/2019;
- sono state relazionate tutte le situazioni semestrali alla Corte dei Conti dall'Organo di Revisione precedente ed attuale;
- si riporta di seguito il PRFP:

RIPIANO D'ESERCIZIO - ANNUALITA' 2018/2032

	2018	2019	2020	2021
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A)				
Disavanzo residuo* (B)				
Quota di ripiano per anno (C)	210.000,00	70.000,00	30.000,00	45.000,00
Importo percentuale** (C/A)*100	7,36%	2,45%	1,05%	1,58%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	2.644.589,12	2.574.589,12	2.544.589,12	2.499.589,12

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A)						
Disavanzo residuo* (B)						
Quota di ripiano per anno (C)	150.000,00	120.000,00	180.000,00	225.000,00	250.000,00	250.000,00
Importo percentuale** (C/A)*100	5,25%	4,20%	6,31%	7,88%	8,76%	8,76%
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	2.349.589,12	2.229.589,12	2.049.589,12	1.824.589,12	1.574.589,12	1.324.589,12

	2028	2029	2030	2031	2032	TOTALE
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 2.854.589,12 (A)						
Disavanzo residuo* (B)						
Quota di ripiano per anno (C)	255.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	229.589,12	2.854.589,12
Importo percentuale** (C/A)*100	8,93%	9,81%	9,81%	9,81%	8,04%	
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	1.069.589,12	789.589,12	509.589,12	229.589,12	0,00	

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto anche al primo risultato utile del bilancio 2020 (dopo i vari disavanzi costanti degli esercizi precedenti), viene rilevato un risultato di amministrazione al 31/12/2021 di € **409.525,26**;

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'Ente non 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 avendo dato in gestione i servizi.

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 e da documentazione di raccordo tra i dati del Tesoriere BPER e i dati della Banca d'Italia Mod 56T T.U.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.299.627,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.299.627,80

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 768.415,12	€ 532.957,00	€ 1.299.627,80

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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)		€ 532.957,07			€ 532.957,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.902.176,60	€ 1.762.211,20	€ 134.996,41	€ 1.897.207,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 486.134,84	€ 475.872,97	€ -	€ 475.872,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 898.334,20	€ 458.379,54	€ 490.992,28	€ 949.371,82
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)	+	€ 1.062.111,14	€ -	€ 41.603,30	€ 41.603,30
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.348.756,78	€ 2.696.463,71	€ 667.591,99	€ 3.364.055,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.838.244,63	€ 1.415.801,61	€ 712.993,44	€ 2.128.795,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 414.306,00	€ 413.557,40	€ -	€ 413.557,40
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)	=	€ 3.252.550,63	€ 1.829.359,01	€ 712.993,44	€ 2.542.352,45
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.096.206,15	€ 867.104,70	€ 45.401,45	€ 821.703,25
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)	=	€ 1.096.206,15	€ 867.104,70	€ 45.401,45	€ 821.703,25
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.132.111,10	€ 35.326,92	€ 41.603,30	€ 76.930,22
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.132.111,10	€ 35.326,92	€ 41.603,30	€ 76.930,22
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 1.062.111,14	€ -	€ 41.603,30	€ 41.603,30
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)	=	€ 1.062.111,14	€ -	€ 41.603,30	€ 41.603,30
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.069.999,96	€ 35.326,92	€ -	€ 35.326,92
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.602.492,40	€ 26.768,80	€ 118.044,75	€ 144.813,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.602.492,40	€ 26.768,80	€ 118.044,75	€ 144.813,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.602.492,40	€ 26.768,80	€ 118.044,75	€ 144.813,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 532.492,44	€ 8.558,12	€ 118.044,75	€ 109.486,63
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.487.474,53	€ 353.606,40	€ 4.079,31	€ 357.685,71
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.487.474,53	€ 232.774,92	€ 70.456,77	€ 303.231,69
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.096.670,78	€ 996.494,30	€ 229.823,66	€ 1.299.627,71

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Anticipazioni di Tesoreria

L'Ente non ha fatto ricorso alle anticipazioni di tesoreria per il terzo anno consecutivo.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **non 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.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini 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 34 ,37 giorni, non è possibile un raffronto con l'anno precedente che pur avendo allegato la stampa dettagliata non aveva calcolato l'indicatore

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 574.065,89

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 464.031,02, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 574.756,05 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	574.065,89
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	44.176,92
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	65.857,95
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	464.031,02

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	464.031,02
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 110.725,03
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	574.756,05

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*	€ 996.494,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 374.602,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 251.345,85
SALDO FPV	€ 123.256,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.345,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 837.929,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 366.307,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 467.276,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 996.494,40
SALDO FPV	€ 123.256,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 467.276,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-€ 45.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-€ 197.949,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 409.525,26

*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	€ 1.902.176,60	€ 1.909.105,86	€ 1.762.211,20	92,31
Titolo II	€ 486.134,84	€ 479.397,40	€ 475.872,90	99,26
Titolo III	€ 898.334,20	€ 838.815,40	€ 458.379,54	54,65
Titolo IV	€ 1.132.111,14	€ 138.486,36	€ 35.326,92	25,51
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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.

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	(+)	29.221,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	45.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.227.318,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.295.827,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	34.773,33
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 amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	413.557,40
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		467.382,28
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	106.683,61
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	(-)	
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)		574.065,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	44.176,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	529.888,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ /(-)	(-)	65.857,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		464.031,02
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	345.381,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	138.486,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	48.572,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	216.572,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		218.722,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	37.500,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		181.222,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ /(-)	(-)	56.607,71
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		124.614,44
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	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		792.788,04
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		44.176,92
Risorse vincolate nel bilancio		103.357,95
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		645.253,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	54.117,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		699.370,49

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		574.065,89
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	106.683,61
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	44.176,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	110.725,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	65.857,95
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		468.072,44

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	€ 29.221,33	34.773,33
FPV di parte capitale	€ 345.381,26	216.572,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	29.985,60
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro (Imposte e tasse)	4.787,73
Totale FPV 2021 spesa corrente	34.773,33

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 409.525,19, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				532957,00
RISCOSSIONI	(+)	671671,33	3085397,14	3757068,47
PAGAMENTI	(-)	901494,96	2088902,74	2990397,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1299627,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1299627,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	1172457,94	667706,29	1840164,23
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1422567,96	1056353,00	2478920,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			34773,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			216572,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			409525,19

Nel 2021, per esecuzione sentenze TAR n 623 e pagamento onorari vista la volontà dell'Ente di ricorrere in Appello al decreto ingiuntivo **vi sono state due delibere di variazione al Bilancio preventivo 2021-2023**. La prima del 12/07/2021 n. 46 in via d'urgenza della Giunta successivamente ratificata dal Consiglio il 23/07/2021 con delibera n 18. La seconda del 22/07/2021 n. 52 in via d'urgenza della Giunta successivamente ratificata dal Consiglio con delibera n 19.

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)	-€ 330.206,37	€ 145.696,88	€ 409.525,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 580.068,02	€ 809.205,39	€ 799.264,99
Parte vincolata (C)	€ 788.836,37	€ 925.312,01	€ 921.986,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 39.896,13	€ 39.896,13	€ 49.630,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.739.006,89	-€ 1.628.716,65	-€ 1.361.356,21

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.50 del 14/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate non adeguatamente motivato.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.677.713,05	€ 671.671,33	€ 1.172.457,94	-€ 833.583,78
Residui passivi	€ 2.690.370,65	€ 901.494,96	€ 1.422.567,96	-€ 366.307,73

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	€ 535.255,25	€ 339.891,19
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 298.328,53	€ 26.416,54
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 833.583,78	€ 366.307,73

In data 6 aprile è pervenuto all'Organo di Revisione richiesta di parere sul riaccertamento dei residui Rendiconto 2021, letto tutti gli allegati ricevuti, in data 8 aprile veniva inviata dal comune a mezzo pec risposta a richiesta note dettagliate in quanto continuano ad essere tra i residui di spesa parte di quanto già evidenziato alla richiesta di parere 2020.

Visionato i mandati di pagamento inviati a corredo delle informazioni aggiuntive, si conveniva che sono duplicati di spese riportate per errore, Veniva espresso parere favorevole esortando l'Ente alla cancellazione degli importi appena possibile.

L'Organo di revisione deve effettuare attenti controlli sui debiti fuori bilancio poiché tali voci concorrono anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficitarietà che sono stati approvati con il D.M.

28.12.2018:

parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2

parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento= (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3

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 **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 € 713.838,07 come riportato nel prospetto

Fondo anticipazione liquidità

Non vi è stato alcun anticipo di liquidità per il terzo anno consecutivo pertanto non si è provveduto in tal senso.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 15.000, determinato per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, si continua in tal senso nonostante vi sia stata nel corso dell'anno esperienza di contenziosi evoluti in senso del tutto negativo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonato nessun importo perché le società partecipate non sono in perdita

Per lo stesso motivo durante l'esercizio 2021, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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)	€ 2.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, si continua con un valore irrisorio nonostante vi sia stata nel corso dell'anno un'esperienza di contenziosi evoluti in senso del tutto negativo.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per l'incrementare del ritardo nel pagamento degli stessi per l'importo di € 35.176,22

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ^(*)
2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	15.000,00	0,00	0,00	5.000,00	20.000,00
Totale Fondo contenzioso		15.000,00	0,00	0,00	5.000,00	20.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
215111/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI/FCDE	772.955,39	0,00	0,00	-115.725,03	657.230,36
380000/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	56.607,71	56.607,71
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		772.955,39	0,00	0,00	-59.117,32	713.838,07
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⁾						
	Aumenti contrattuali al personale	19.250,00	0,00	8.000,00	0,00	27.250,00
215113/0	FONDO INDENNITA FINE MANDATO	2.000,00	0,00	1.000,00	0,00	3.000,00
215125/0	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	35.176,92	0,00	35.176,92
Totale Altri accantonamenti		21.250,00	0,00	44.176,92	0,00	65.426,92
TOTALE		809.205,39	0,00	44.176,92	-54.117,32	799.264,99

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitali di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2020 e 2021 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ⁽¹⁾	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ⁽²⁾ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Avanzo vincolato esercizio 2019	217030/0	CONTRIB FONDO GESTIONE RISORSE UMANE	6.158,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.158,17
	Entrate correnti che finanziano le spese del personale	217030/0	CONTRIB FONDO GESTIONE RISORSE UMANE	12.092,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.092,12
	Entrate correnti 2021 che finanziano le spese del personale	217030/0	CONTRIB FONDO GESTIONE RISORSE UMANE	0,00	0,00	10.416,66	0,00	0,00	0,00	0,00	10.416,66	10.416,66
	Avanzo vincolato esercizio 2019	217037/0	IRAP SU INDENN.RESP.SERVIZI	1.974,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.974,20
	Entrate correnti che finanziano le spese del personale	217037/0	IRAP SU INDENN.RESP.SERVIZI	1.347,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.347,36
	Entrate correnti 2021 che finanziano le spese del personale	217037/0	IRAP SU INDENN.RESP.SERVIZI	0,00	0,00	568,13	0,00	0,00	0,00	0,00	568,13	568,13
	Avanzo di amministrazione vincolato 2019	217100/0	FONDO GESTIONE RISORSE UMANE	14.533,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.533,37
	Entrate correnti che finanziano le spese del personale	217100/0	FONDO GESTIONE RISORSE UMANE	38.007,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.007,45
	Entrate correnti 2021 che finanziano le spese del personale	217100/0	FONDO GESTIONE RISORSE UMANE	0,00	0,00	41.293,68	0,00	0,00	0,00	0,00	41.293,68	41.293,68
	Avanzo vincolato esercizio 2019	217200/0	FONDO INDENN.RESPONSABIL I DEI SERVIZI	3.550,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.550,01
	Entrate correnti che finanziano le spese del personale	217200/0	FONDO INDENN.RESPONSABIL I DEI SERVIZI	17.601,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.601,19
	Entrate correnti 2021 che finanziano le spese del personale	217200/0	FONDO INDENN.RESPONSABIL I DEI SERVIZI	0,00	0,00	9.016,75	0,00	0,00	0,00	0,00	9.016,75	9.016,75
	Avanzo vincolato esercizio 2019	217207/0	IRAP SU FONDO PRODUTTIVITA'	3.436,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.436,26
	Entrate correnti che finanziano le spese di personale	217207/0	IRAP SU FONDO PRODUTTIVITA'	4.218,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.218,63
	Entrate correnti 2021 che finanziano le spese di personale	217207/0	IRAP SU FONDO PRODUTTIVITA'	0,00	0,00	4.562,73	0,00	0,00	0,00	0,00	4.562,73	4.562,73
	Sanzioni CDS anno 2021	300210/0	ACQUISTO ATTREZZATURE FINANZIATO CON PROVENTI CDS	0,00	0,00	18.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.750,00	18.750,00
	Sanzioni da CDS 2021	300230/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA CON PROVENTI CDS	0,00	0,00	6.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.250,00	6.250,00
	Sanzioni CDS anno 2021	300235/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIE E PIAZZE CON PROVENTI CDS	0,00	0,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	12.500,00
20030/0	TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI		Risorse impegnate per coprire minori Entrate e maggiori Spese	106.683,61	106.683,61	8.463,27	115.146,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				209.602,37	106.683,61	111.821,22	115.146,88	0,00	0,00	0,00	103.357,95	206.276,71
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Avanzo vincolato esercizio 2018		Trasferimenti quote RSU scuole	3.345,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.345,56
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				3.345,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.345,56
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
	Avanzo vincolato esercizio 2018		Investimenti con quota variabile trasferimenti Area Impianti	38.724,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.724,05
	Avanzo vincolato esercizio 2018		Investimenti con trasferimenti da Bonifiche	673.640,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	673.640,03
Totale altri vincoli (I/5)				712.364,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	712.364,08
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				925.312,01	106.683,61	111.821,22	115.146,88	0,00	0,00	0,00	103.357,95	921.986,35
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											103.357,95	206.276,71
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											0,00	3.345,56
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)											0,00	712.364,08
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											103.357,95	921.986,35

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonamenti e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	Avanzo vincolato esercizio 2018		Investimenti con quota variabile trasferimenti Area Impianti	38.724,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.724,05
	Avanzo vincolato esercizio 2018		Investimenti con trasferimenti da Bonifiche	673.640,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	673.640,03
Totale altri vincoli (i/5)				712.364,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	712.364,08
TOTALE RISORSE VINCOLATE (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)				925.312,01	106.683,61	111.821,22	115.146,88	0,00	0,00	0,00	103.357,95	921.986,35
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=i/1-m/1)											103.357,95	206.276,71
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=i/2-m/2)											0,00	3.345,56
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=i/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=i/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=i/5-m/5)											0,00	712.364,08
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)											103.357,95	921.986,35

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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 _2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.808.296,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 361.172,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 700.104,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2_2019	€ 2.869.573,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 286.957,38	
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)	€ 215.088,00	
(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)	€ 71.869,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 215.088,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		7,50%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 4.695.435,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 413.557,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.281.877,61

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 5.546.055,33	5.149.031,81	€ 4.695.435,01
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 397.023,52	-€ 453.596,80	-€ 413.557,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.149.031,81	€ 4.695.435,01	€ 4.281.877,61
Nr. Abitanti al 31/12	2.742,00	2.707,00	2.650,00
Debito medio per abitante	1.877,84	1.734,55	1.615,80

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 241.370,25	€ 233.281,70	€ 215.088,00
Quota capitale	€ 397.023,52	€ 453.596,80	€ 413.557,40
Totale fine anno	€ 638.393,77	€ 686.878,50	€ 628.645,40

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

Concessione di garanzie

Il comune non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità

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 l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro € 61.058,10 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 61.058,10
Totale	€ -	€ -	€ 61.058,10

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

I debiti fuori bilancio concorrono anche alla definizione degli indicatori di deficiarietà P6 e P7.

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): € 792.788,04
- W2 (equilibrio di bilancio): € 645.253,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 699.370,40

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.677.713,05	
Residui riscossi nel 2021	€ 671.671,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 833.583,78	
Residui al 31/12/2021	€ 1.172.457,97	43,79%
Residui della competenza	€ 667.706,20	
Residui totali	€ 1.840.164,17	
FCDE al 31/12/2021	€ 713.838,00	38,79%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 166.406,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 39.959,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 126.446,94	75,99%
Residui della competenza	€ 50.000,00	
Residui totali	€ 176.446,94	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Per gli incassi delle sanzioni da CDS non si evidenziano importi definiti, posteggiati temporaneamente in partita di giro, tenuto in parte Entrata il residuo attivo e in parte Spesa il corrispondente capitolo di uscita per la quota spettante all'Ente proprietario della strada e il capitolo di spesa vincolata per la quota di competenza del Comune di Jolanda di Savoia.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ 37.500,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ 37.500,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	€ 37.500,00
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	100,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 46.006,38	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 46.006,38	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 46.006,38	

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

illeciti	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 137.328,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 137.471,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 143,10	
Residui al 31/12/2021	-€ 0,06	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	-€ 0,06	

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 22.400,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 80,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 22.320,00	99,64%
Residui della competenza	€ 25.737,86	
Residui totali	€ 48.057,86	

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

L'Ente non ha fatto pervenire all'Organo di revisione né ha specificato nel rendiconto eventuali risorse ricevute nell'anno non utilizzate esposte nell'avanzo.

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	€ 370.909,34	€ 230.326,03	-140.583,31
102	imposte e tasse a carico ente	€ 57.198,75	€ 45.973,38	-11.225,37
103	acquisto beni e servizi	€ 1.178.473,27	€ 147.772,89	-1.030.700,38
104	trasferimenti correnti	€ 267.325,76	€ 488.726,45	221.400,69
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 233.281,78	€ 215.088,00	-18.193,78
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.000,00	€ 1.640,34	-3.359,66
110	altre spese correnti	€ 119.492,82	€ 66.300,00	-53.192,82
TOTALE		€ 2.231.681,72	€ 1.195.827,09	-1.035.854,63

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;
- 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 di euro;

- 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Mense scolastiche, Servizi necroscopici e cimiteriali sono i servizi esternalizzati

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.

Società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021, nel precedente e nei due precedenti.

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

Non risultano pervenuti all'Organo di Revisione indicazioni di presenza di 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.

L'Ente ' un comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata è dunque l'unico adempimento richiesto ai Comuni fino a 5mila abitanti per il 2020 e per gli anni successivi, alla luce della nuova formulazione dell'art. 232 TUEL.

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) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le voci dello Stato patrimoniale, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Nello Stato Patrimoniale appare anche per il 2021 errata l'indicazione tra le Partecipazioni verso altri soggetti anziché tra le Partecipazioni verso società partecipate dell'importo attribuibile al valore delle società partecipate dell'Ente come riportato nella valutazione delle stesse, già segnalato precedente relazione.

RILIEVI

Si rileva il permanere di una complessiva situazione di criticità amministrativa ed organizzativa che si ripercuote anche nelle relazioni con l'Organo di revisione che necessita di informazioni dettagliate e collaborazione permanente vista la rilevanza del ruolo relativamente agli adempimenti da produrre.

Si raccomanda di attuare ogni azione necessaria per:

- recuperare i residui attivi mantenuti, tale attività dovrà essere attentamente monitorata ed un'attenta verifica dei residui
- continuare nell'attività di recupero dell'evasione tributaria al fine di reperire nuove risorse;
- rispettare le norme vigenti e i principi contabili in materia di contabilità armonizzata, prevedendo anche una adeguata formazione del personale dipendente esistente oltre che ai nuovi assunti;
- rispettare le norme vigenti in materia di acquisizione delle forniture e delle prestazioni di servizi;
- rispettare le norme vigenti in materia di trasparenza amministrativa e pubblicazione;
- rispettare le norme vigenti in materia di spesa del personale e di assunzioni;
- rispettare i vincoli di legge dei proventi derivanti da sanzioni del codice della strada.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato seppur con rilievi si esprime parere positivo. Si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 con i rilievi fatti.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Adelaide Amorese