

COMUNE DI MARCHENO

Provincia di Brescia

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.SSA LAURA STEFANINI)


Comune di Marcheno Organo di revisione

Verbale n. 5 del 8 aprile 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 Marcheno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marcheno, 8 aprile 2022

L'Organo di revisione
(Dr.ssa Laura Stefanini)



INTRODUZIONE

La sottoscritta Laura Stefanini, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 29/04/2019;

- ◆ ricevuta in data 4/4/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 06/04/2022, 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 (**);
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 25/10/2016 e successivamente modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 30/07/2018

TENUTO CONTO CHE

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

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. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
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 Marcheno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.187 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 non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*".
- nel corso dell'esercizio 2021, 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi 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, entro il 30 gennaio 2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 806.288,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 806.288,52

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 671.060,29	€ 932.266,99	€ 806.288,52
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 202.173,11	€ 283.939,55	€ 317.561,29

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 120.336,11	€ 202.173,11	€ 283.939,55
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 120.336,11	€ 202.173,11	€ 283.939,55
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 106.837,00	€ 144.476,51	€ 367.661,39
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 25.000,00	€ 62.710,07	€ 334.039,65
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 202.173,11	€ 283.939,55	€ 317.561,29
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 202.173,11	€ 283.939,55	€ 317.561,29

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 932.266,99			€ 932.266,99
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 2.687.336,04	€ 2.143.551,86	€ 312.820,14	€ 2.456.372,00
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 278.472,08	€ 223.589,21	€ -	€ 223.589,21
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 416.919,36	€ 246.254,46	€ 46.531,20	€ 292.785,66
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da anni (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.382.727,48	€ 2.613.395,53	€ 359.351,34	€ 2.972.746,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.476.941,07	€ 2.189.423,25	€ 545.740,71	€ 2.735.163,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 253.861,58	€ 253.841,00	€ -	€ 253.841,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 25/2012 e c.m. di riferimento)</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.730.802,65	€ 2.443.264,25	€ 545.740,71	€ 2.989.004,96
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 348.075,17	€ 170.131,28	-€ 186.389,37	-€ 16.258,09
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno entrate di parte capitale destinate a spese corrente (F)					
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 1.050,00	€ 1.037,00	€ -	€ 1.037,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-€ 349.125,17	€ 169.094,28	-€ 186.389,37	-€ 17.295,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.297.297,84	€ 367.151,06	€ 168.940,99	€ 536.092,05
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 1.050,00	€ 1.037,00	€ -	€ 1.037,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.298.347,84	€ 368.188,06	€ 168.940,99	€ 537.129,05
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da					
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	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (I-P1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.298.347,84	€ 368.188,06	€ 168.940,99	€ 537.129,05
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.770.850,70	€ 330.959,80	€ 300.531,40	€ 631.491,20
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.770.850,70	€ 330.959,80	€ 300.531,40	€ 631.491,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.770.850,70	€ 330.959,80	€ 300.531,40	€ 631.491,20
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 472.502,86	€ 37.228,26	-€ 131.590,41	-€ 94.362,15
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)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 309.212,18	€ 391.401,24	€ 678,01	€ 392.079,25
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.176.328,75	€ 370.497,78	€ 35.902,70	€ 406.400,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	-€ 2.756.477,61	€ 227.226,00	-€ 353.204,47	€ 806.288,52

* 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.

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.

- 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 -13,26 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 ad euro 0, che ammonta 00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 231.747,79

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 37.721,62, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 60.486,92 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	231.747,79
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	53.954,81
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	140.071,36
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	37.721,62

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	37.721,62
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	- 22.765,30
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	60.486,92

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*	-€ 109.632,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 226.546,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 130.116,62
SALDO FPV	€ 96.429,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 29.913,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 28.217,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.695,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 109.632,34
SALDO FPV	€ 96.429,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.695,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 244.950,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 211.375,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 441.426,99

*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	€ 2.385.694,02	€ 2.348.532,19	€ 2.143.551,86	91,27198125
Titolo II	€ 278.299,88	€ 245.873,22	€ 223.589,21	90,93678848
Titolo III	€ 379.345,80	€ 363.670,35	€ 246.254,46	67,71364781
Titolo IV	€ 876.222,00	€ 451.151,06	€ 367.151,06	81,38095918
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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario 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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI INPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	86.147,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.958.075,76
<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	(-)	2.752.921,57
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	65.560,62
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 - Quota di capitale amm.to del mutuo e prestiti obbligazionari	(-)	253.841,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A+AA+B+C-D1-D2-E1-F1-F2)		28.099,91
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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	(+)	120.550,57
<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>		-
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.050,00
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)		91.400,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanlate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	53.954,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.197,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		28.248,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	22.765,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		51.014,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	124.400,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	140.398,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	451.151,06
O) 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	(-)	-
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.050,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	512.098,59
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	64.556,00
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+E1)		140.347,13
-/1) Risorse accantonate in c/capitale stanlate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
-/Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	130.874,35
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		9.472,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		9.472,78
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		231.747,79
Risorse accantonate stanlate nel bilancio dell'esercizio N		53.954,81
Risorse vincolate nel bilancio		140.071,36
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		37.771,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	22.765,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		60.446,92
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		91.400,66
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	120.550,57
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanlate nel bilancio dell'esercizio N ¹¹⁾	(-)	53.954,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ¹²⁾	(-)	22.765,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ¹¹⁾	(-)	9.197,01
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	(-)	69.536,43



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 stanziate 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
						(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
359.03 Fondo passività potenziali		17.000,00				17.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		17.000,00	0	0	0	17.000,00
Fondo contezioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
356.00		123.000,00		46.705,00	-27765,3	141.939,70
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		123.000,00	-	46.705,00	-27.765,30	141.939,70
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
359.00 Fondo spese per indennità di fine mandato		3.245,53		2.049,81		5.295,34
359.04 Fondo rinnovi contrattuali		5.500,00		5.200,00	5.000,00	15.700,00
Totale Altri accantonamenti		8.745,53	-	7.249,81	5.000,00	20.995,34
Totale		148.745,53	-	53.954,81	-22.765,30	179.935,04



Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELenco ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Desr.	Capitolo di spesa correlato	Desr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate 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 ² e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio del residuo:	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
100.07	Ristori mancata riscossione CUP		Utilizzo ristori CUP	0		4070,6	4070,6				0	0
	Alienazione beni disponibili		Estinzione debito	19161,5							0	19161,5
	Abattimento barriere architettoniche		Interventi di abbattimento barriere architettoniche	14925,32	14900	6885,45	19606,08				2179,37	2204,69
	Fondo aree verdi		Interventi aree verdi	2402,95		48,35					48,35	2451,3
	Contributo edifici di culto		Contributo edifici di culto	0		1036,08					1036,08	1036,08
	Ristori imu turismo		Utilizzo ristori IMU	0		275,59	275,59				0	0
100.15	Fondo funzioni fondamentali		Utilizzo fondo funzioni fondamentali	143644,5	122400	19806,34	133427,92		27081,5		8778,42	2941,42
100.20	Ristori Imu per esenzione prima rata 2021		Utilizzo ristori IMU	334		8473,34	8473,34				0	334
	Sanzioni C.D.S.		Utilizzo proventis sanzioni									
Totale vincoli derivanti dalla legge (U/1)				180468,27	137.300,00	40595,75	165853,53	0	27081,5		12042,22	28128,99
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
100.11	Sportello affitto		Sportello affitto	2238,4							0	2238,4
	Contributo per la solidarietà alimentare		Utilizzo contributo solidarietà alimentare	23770,57	23770,57	17890,23	41242,21				418,59	418,59
100.12	Contributo per la sanificazione		Utilizzo contributo sanificazione	290,22							0	290,22
100.14	Fondo per l'emergenza sanitaria covid (art. 112 D.L. 34/2020)		Utilizzo fondo emergenza sanitaria	1848,64							0	1848,64
100.16	Contributo statale centri estivi	1347,00	Contributione per Parrocchia	8859,35		8859,35					0	0
100.19	Ristori per agevolazioni Tari	1285,01	Agevolazioni Covid - Utenze non domestiche	39133,98		39133,98					0	0
100.21	Contributo statale per imprese esercenti trasporto scolastico	683,03	Trasferimento contributo statale a imprese esercenti trasporto ascolastico	3822,07		3822,07					0	0
839,00	Contributo regionale per realizzazione OO.PP.					24000,00					24.000,00	24000,00
842,00	Contributo regionale per riqualificazione Borgo Aleno					76800,00					76800	76.800,00
864,06	Contributo regionale per sostituzione caldaia					7416,26					7416,26	7416,26
846,07	Contributo regionale per acquisto mezzo protezione civile					19394,29					19394,29	19394,29
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U/2)				28147,83	23770,57	197316,18	93057,61	0	0		128029,14	132406,40
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U/3)				0	0	0	0	0			0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U/4)				0	0	0	0	0			0	0
Altri vincoli												
	FPV-Strettoia Via Zanardelli		Utilizzo FPV	1798,2							0	1798,2
Totale altri vincoli (U/5)				1798,2		0	0	0			0	1798,2
Totale risorse vincolate (I=U/1+U/2+U/3+U/4+U/5)				210414,3	161070,57	237911,93	258911,14	0	27081,5		140071,36	162333,59

Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totali risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	12042,22	28128,99
Totali risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	128029,14	132406,4

Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti
(n/5=l-m/5)
1798,20

Totali
140.071,36 162.333,59



Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Desriz.	Capitolo di spesa	Desriz.	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ¹ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
883.12	Oneri per permessi a costruire				7774,11			-587,36	7774,11
	Avanzo vincolato investimenti	2038,07	Manutenzione straordinaria patrimonio					-434	587,36
	Avanzo vincolato investimenti - palestra	2879,07	Riqualificazione palestra					-7300	434
	Alienazioni	170,02	Contributo alla Comunità Montana V.T. per percorsi montiniali						7300
	Avanzo vincolato investimenti	3153,00	Trascrittorio per asfaltature	16092,39	16880	16000			92,39
	Contributo da famiglie per realizzazione OO.PP		Contributo no impegnato			16155			725
Totali				16092,39	24654,11	32155	0	-8321,36	16912,86
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									16912,86

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

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	€ 86.147,52	€ 65.560,62
FPV di parte capitale	€ 140.398,66	€ 64.556,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 75.149,71	€ 86.147,52	€ 65.560,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 75.149,71	€ 71.810,08	€ 52.238,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ 7.993,44	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 6.344,00	€ 13.322,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 39.385,83	€ 140.398,66	€ 64.556,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 26.848,24	€ 140.398,66	€ 64.556,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 12.537,59	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	52.238,22
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	13.322,40
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	65.560,62
** 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 441.426,99, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				932.266,99
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	528.970,34 882.174,81	3.371.947,83 3.144.721,83	3.900.918,17 4.026.896,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			806.288,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			806.288,52
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	497.788,32	434.994,41	932.782,73
RESIDUI PASSIVI	(-)	395.674,89	771.852,75	1.167.527,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			65.560,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			64.556,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			441.426,99

Nei residui attivi sono compresi euro 61.369,180 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	€ 282.975,20	€ 456.325,75	€ 441.426,99
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 119.696,00	€ 148.745,53	€ 179.935,04
Parte vincolata (C)	€ 38.824,98	€ 210.414,30	€ 162.333,59
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 29.060,98	€ 16.092,39	€ 16.912,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 95.393,24	€ 81.073,53	€ 82.245,50

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Transfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	49.500,00	€ 49.500,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	18.380,00	€ 18.380,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 161.070,57					€ 137.300,00	€ 23.770,57	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 16.000,00								€ 16.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 211.375,18	€ 13.193,53	€ 123.000,00	€ 17.000,00	€ 8.745,53	€ 44.966,47	€ 4.377,26	€ -	€ 92,39
Valore monetario della parte	€ 456.325,75	€ 81.073,53	€ 123.000,00	€ 17.000,00	€ 8.745,53	€ 182.266,47	€ 28.147,83	€ -	€ 16.092,39

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. 24 del 28/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 24 del 28/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.056.671,78	€ 528.970,34	€ 497.788,32	-€ 29.913,12
Residui passivi	€ 1.306.066,84	€ 882.174,81	€ 395.674,89	-€ 28.217,14

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	€ 2.081,80	-€ 15.337,96
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	-€ 8.321,36
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 27.794,51	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 36,81	-€ 4.557,82
MINORI RESIDUI	€ 29.913,12	-€ 28.217,14

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

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

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

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	€ 81,75	€ 1.103,79	€ 295,00	€ 22.591,00	€ 3.996,00	€ -	€ 18.583,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 81,75	€ -	€ -	€ 5.405,84	€ 3.996,00	€ -	€ 13.008,77
	Percentuale di riscossione	100%	0%	0%	24%	100%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 24.220,76	€ 11.847,87	€ 22.313,18	€ 37.321,25	€ 133.770,45	€ 65.164,00	€ 181.144,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.551,98	€ 171,64	€ 655,19	€ 8.993,08	€ 102.120,98	€ -	€ 112.309,68
	Percentuale di riscossione	6%	1%	3%	24%	76%		
Sanzioni per violazioni codice della strada e amministrative	Residui iniziali	€ 6,73	€ -	€ 144,00	€ -	€ 26.904,04	€ 7.544,34	€ 18.620,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6,73	€ -	€ 15,85	€ -	€ 15.955,68	€ -	€ 7.634,55
	Percentuale di riscossione	100%	0%	11%	0%	59%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 3.185,51	€ 3.190,30	€ 18.137,68	€ 9.223,11	€ 19.952,69
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.783,91	€ -	€ 6.185,33
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	76%		
Votive	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.633,99	€ 1.848,00	€ 2.184,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.297,99	€ -	€ 895,44
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	87%		
Proventi servizi sociali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.120,28	€ 320,63	€ 1.594,88	€ 530,39	€ 3.025,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 540,90	€ -	€ 1.905,93
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	34%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		



Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 141.939,70.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE,

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 17.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 17.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 17.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si ritiene vi sia la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dai commi 552 e seguenti dell'art. 1 della legge 147/2013 in quanto, allo stato attuale, non si è a conoscenza che le partecipate abbiano chiuso bilanci in perdita

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.245,53
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.049,81
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.295,34

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.700,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Nel corso del 2020 il Comune di Marcheno era stato rispettoso delle condizioni poste dalla normativa, pertanto non aveva dovuto stanziare il FGDC nel bilancio di previsione 2021: conseguentemente **non occorre prevedere l'accantonamento al fondo a garanzia dei debiti commerciali nell'ambito del risultato di amministrazione 2021**



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.315.979,75	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 155.235,48	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 424.376,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 2.895.591,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 289.559,13	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n. 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 138.793,72	
(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)	€ 150.765,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 138.793,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		4,79

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 5.109.752,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 253.841,00
TOTALE DEBITO	=	€ 4.855.911,22

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

Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 240.876,46	-€ 204.252,49	-€ 253.841,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	€ 5.314.004,71	€ 5.109.752,22	€ 4.855.911,22
Nr. Abitanti al 31/12	4.277,00	4.187,00	4.188,00
Debito medio per abitante	1.242,46	1.220,39	1.159,48

Anno	2019	2020	2021

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	151.608,97	145.656,34	138.793,72
Quota capitale	240.876,46	204.252,49	253.841,00
Totale fine anno	€ 392.485,43	€ 349.908,83	€ 392.634,72

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha prestato alcuna garanzia.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
1. 11.1.f) Società di progetto		

(nel caso di leasing fornire i dettagli nella tabella seguente:)

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Autovettura Kangoo	Leasing	R.C.I. BANQUE	15/07/1921	2.496,96 *
Impianto illuminazione pubblica	Project Financing	HERA LUCE SRL	30/11/2040	89.875,92 *

* oltre Iva

Strumenti di finanza derivata

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



DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del 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): € 231.747,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 37.721,62
- W3 (equilibrio complessivo): € 60.486,92

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	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 49.362,20	€ 49.362,28	€ 9.450,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.412,23	€ 6.412,23	€ 250,80	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 55.774,43	€ 55.774,51	€ 9.700,80	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 34.937,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 9.483,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 25.453,43	72,86%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 25.453,43	
FCDE al 31/12/2021	€ 17.267,85	67,84%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 2.495,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: accertando per cassa l'entità del riscosso dipende da quando vengono effettuati i versamenti rispetto alle operazioni di chiusura dell'esercizio.

L'emergenza COVID ha sicuramente influito sulle riscossioni dei tributi degli anni 2020 e 2021.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 15.047,57	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.047,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.318,21	
Residui totali	€ 8.318,21	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 14.416,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

Il Piano Economico Finanziario 2021 approvato ha comportato un incremento delle tariffe 2021.

Nel 2021 sono state concesse agevolazioni COVID per un importo complessivo di € 45.000,00 alle sole utenze non domestiche.

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	€ 222.604,03	
Residui riscossi nel 2021	€ 113.492,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 109.111,16	49,02%
Residui della competenza	€ 65.164,00	
Residui totali	€ 174.275,16	
FCDE al 31/12/2021	€ 108.050,60	62,00%

* al netto delle agevolazioni COVID concesse nel 2021

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	€ 56.549,10	€ 23.705,85	€ 68.854,51
Riscossione	€ 52.719,94	€ 23.705,85	€ 68.854,51

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	€ 56.549,10	45000,00	€ 79,58
2020	€ 23.705,85		0
2021	€ 68.854,51		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	€ 560,43	€ 19.283,00	€ 7.646,10
riscossione	€ 560,43	€ 1.381,50	€ 4.347,21
%riscossione	100,00	7,16	56,86

Si ricorda che a far data dal 07/05/2020 è in vigore la convenzione con il Comune di Gardone Val Trompia per la gestione associata del servizio di Polizia Locale. La disponibilità di maggiore personale ha determinato un aumento delle sanzioni emesse.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 560,43	€ 19.283,00	€ 7.646,10
Spese riscossione da riconoscere al Comune di Gardone V.T.		€ 5.633,25	€ 1.874,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 1.395,00	€ 917,53
entrata netta	€ 560,43	€ 12.254,75	€ 6.728,57
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 280,21	€ 6.127,38	€ 3.364,28
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 18.052,23	
Residui riscossi nel 2021	€ 9.210,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 8.841,41	48,98%
Residui della competenza	€ 3.298,89	
Residui totali	€ 12.140,30	

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 **aumentate** di Euro 94.037,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi:

- dal 01/01/2023 viene introitato al titolo 3 dell'entrata il Canone Unico Patrimoniale che ha sostituito l'imposta di pubblicità e la Tosap accertate al titolo 1 (accertamento 2021 pari a € 19.520,00);
- nel 2021, dopo parecchi anni che non venivano eseguite, sono state realizzate operazioni di estumulazione che hanno comportato un maggior introito per servizi cimiteriali di € 68.739,40.

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	€ 24.587,41	
Residui riscossi nel 2021	€ 13.783,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 73,92	
Residui al 31/12/2021	€ 10.729,58	43,64%
Residui della competenza	€ 9.223,11	
Residui totali	€ 19.952,69	

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 l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Tipologia	Fonte normativa	Importo	Data incasso
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivante dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo	Art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro Interno, 24/06/2021 – Allegato A)	€ 275,59	22/07/2021
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivante dall'esenzione prima rata imposta municipale propria relativa agli immobili posseduti da soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'art. 1, commi da 1 a 4, D.L. 41/2021	Fondo art. 6-sexies, D.L. 41/2021 (Decreto Ministero dell'Interno 13/08/2021 – Allegato A)	€ 8.473,34	08/09/2021
Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Cosap e Tosap)	Fondo art. 9-ter, D.L. N. 137/2020, come modificato dall'art. 30 D.L. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno 14/04/2021, 22/10/2021, 29/11/2021, 13/12/2021)	€ 4.071,00	Date diverse
Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche	Art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno 24/06/2021)	€ 17.890,23	09/08/2021

Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività	Art. 6 D.L. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno 24/06/2021)	€ 39.133,98	09/08/2021
Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori	Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'art. 19, comma 1, del D.L. 223/2006 previsto dall'art. 63 D.L. 73/2021 (Decreto Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24/06/2021)	€ 8.859,35	30/07/2021
Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria	Art. 229 D.L. 34/2020 (Decreto Ministro delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	€ 3.822,07	Non pervenuto
TOTALE RISTORI 2021		€ 85.525,56	

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 146.170,57

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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



RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	71
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	290
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.849
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	-
2020 - Buone viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	348
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Centro esuvi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alla attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 prevista dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	-
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	-
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	-
Totale	2.557

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 558.555,19	€ 578.178,27	19.623,08
102	imposte e tasse a carico ente	€ 40.328,09	€ 41.726,85	1.398,76
103	acquisto beni e servizi	€ 1.288.699,71	€ 1.526.640,19	237.940,48
104	trasferimenti correnti	€ 570.039,08	€ 303.708,74	-266.330,34
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 145.656,34	€ 138.793,72	-6.862,62
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 138.979,14	€ 130.176,91	-8.802,23
110	altre spese correnti	€ 44.584,02	€ 33.696,89	-10.887,13
TOTALE		€ 2.786.841,57	€ 2.752.921,57	-33.920,00

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	€ 332.188,51	€ 478.629,59	146.441,08
203 Contributi agli investimenti	€ 16.500,00	€ 33.467,00	16.967,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 348.688,51	€ 512.096,59	163.408,08

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 619.323,80;
- 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 88.454,14 (compreso incarico ex 110);
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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



	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 597.362,00	€ 578.178,27
Spese macroaggregato 103	€ 80.221,66	€ 27.268,76
Irap macroaggregato 102	€ 34.207,94	€ 36.929,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Convenzione segreteria (compreso fondo mobilità)		€ 60.638,14
Altre spese: Convenzione con Comune di Gardone V.T.		€ 19.224,10
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 711.791,60	€ 722.238,96
(-) Componenti escluse (B)	€ 92.467,80	€ 105.222,14
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 619.323,80	€ 617.016,82
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di 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.

La Famiglia Marchenese non ha ancora comunicato i rapporti debiti/crediti che per l'ente risultano:



- crediti verso Famiglia Marchenese € 9.566,11
- debito verso Famiglia Marchenese € 43.800,00 (pagato il 14/02/2022).

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 (escluso Famiglia Marchenese Soc. Coop- Onlus)

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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 indicate alla relazione sulla gestione.

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

L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

- Lavori di messa in sicurezza area esterna del plesso polivalente di Via Madonnina per un importo pari a € 150.000,00;
- Lavori di adeguamento sismico edifici scolastici per un ammontare complessivo di € 500.000,00.



SITUAZIONE PATRIMONIALE**STATO PATRIMONIALE -
ATTIVO**

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.319,76	-	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI3	BI3
	5 Avviamento	-	-	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI5	BI5
	9 Altre	34.942,87	-	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	36.262,63	-	BI7	BI7
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	5.333.254,40	5.063.127,71		
1.1	Terreni	232.268,71	361.519,83		
1.2	Fabbricati	537.613,70	17.350,00		
1.3	Infrastrutture	4.563.371,99	4.684.257,88		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.088.383,62	7.344.367,24		
2.1	Terreni	1.627.682,63	39.408,17	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	6.343.701,75	6.484.662,48		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	13.999,63	61.207,30	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	53.775,45	-	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	-	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	31.815,58	58.026,67		
2.7	Mobili e arredi	15.908,58	24.768,71		
2.8	Infrastrutture	-	332.755,76		
2.99	Altri beni materiali	1.500,00	343.538,15		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	548.031,37	39.370,80	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	13.969.669,39	12.446.865,75		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	421.867,41	388.098,08	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	421.867,41	388.098,08	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	BIII2a	BIII2a
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2c	BIII2d
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	BIII3	BIII2d
3	Altri titoli	-	-		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	421.867,41	388.098,08		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.427.799,43	12.834.963,83		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				



I	<i>Rimanenze</i>		-	-	CI	CI
II	<i>Crediti (2)</i>	Totale rimanenze	-	-		
1	Crediti di natura tributaria		215.426,82	342.996,33		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		190.297,88	315.001,36		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		25.128,94	27.994,97		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		428.796,55	519.248,04		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		428.796,55	516.248,04		
b	<i>imprese controllate</i>		-	-	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>		-	3.000,00		
3	Verso clienti ed utenti		101.380,81	37.780,75	CII1	CII1
4	Altri Crediti		19.720,09	14.120,42	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>		-	-		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		18.720,15	13.084,18		
c	<i>altri</i>		999,94	1.036,24		
		Totale crediti	765.324,27	914.145,54		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>					
1	Partecipazioni		-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli		-	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>					
1	Conto di tesoreria		806.288,52	932.266,99		
a	<i>Istituto tesoriere</i>		806.288,52	932.266,99		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-	-		
2	Altri depositi bancari e postali		25.518,76	19.526,24	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-		
		Totale disponibilità liquide	831.807,28	951.793,23		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.597.131,55	1.865.938,77		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		-	-	D	D
2	Risconti attivi		-	-	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.024.930,98	14.700.902,60		-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



**STATO PATRIMONIALE -
PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimen to o art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	3.363.293,38	3.363.293,38	AI	AI
I	Riserve	11.810.456,37	4.896.044,63	- 416.832,92	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII AII, AIII
b	<i>da capitale</i>	-	-		
c	<i>da permessi di costruire</i>	104.109,46	35.254,95		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		5.063.127,71		
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	11.491.852,02			
f	<i>altre riserve indisponibili</i>	214.494,89	214.494,89		
II	<i>altre riserve disponibili</i>	-			
I	Risultato economico dell'esercizio	-	-	AIX	AIX
V	Risultati economici di esercizi precedenti	5.210.252,97	-		
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.963.496,78	8.259.338,01		
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
2	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
3	Per imposte	-	-	B2	B2
	Altri	37.995,34	25.745,53	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	37.995,34	25.745,53		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.855.911,22	5.109.752,22		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	1.638.329,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.855.911,22	3.471.423,22	D5	
2	Debiti verso fornitori	499.441,21	591.390,25	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	503.129,29	533.801,26		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	347.276,55	373.910,25		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	5.000,00	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	150.852,74	159.891,01		
5	Altri debiti	164.957,14	180.875,33	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	84.724,50	106.307,85		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	878,94	1.418,80		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	79.353,70	73.148,68		
	TOTALE DEBITI (D)	6.023.438,86	6.415.819,06		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	-	-	E	E
I	Risconti passivi	-	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		

	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.024.930,98	14.700.902,60	-
	CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		-	-	
2) beni di terzi in uso		-	-	
3) beni dati in uso a terzi		-	-	
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-	
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-	
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-	
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-	
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5



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

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

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.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	765.324,27
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	141.939,70
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	25.518,76
(+)	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 =		€	932.782,73

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

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	6.023.438,86
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.855.911,22
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.167.527,64

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) la situazione 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.

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

Marcheno, 8 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LAURA STEFANINI