

COMUNE DI NULE

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE

DOTT. GIAN PIERO SENES

Comune di Nule

Organo di revisione

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 Nule che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nule, lì 13 aprile 2022

Il revisore

DOTT. GIAN PIERO SENES

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Senes Gian Piero, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 29/11/2021;

- ♦ ricevuta in data 28/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 16/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale: *Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021 ;*

Il conto economico non è predisposto, in quanto essendo un comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti si è avvalso dell'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, con delibera n.16 del 08/5/2020.

Il revisore ha accertato che l'Ente ha trasmesso alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e in data 05/04/2022, con numero di protocollo 55989, gli schemi di bilancio 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. 13 del 29/05/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio dopo la nomina, 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, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio come nella tabella sottostante:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	
di cui variazioni di Consiglio	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Nule registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.316 abitanti.

Il sottoscritto ha verificato che, nel corso del 2021, **non sono state evidenziate** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **deve** dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, e comunicati al sottoscritto con pec del 14 marzo 2022;

- 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 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;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini

della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- 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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.901.229,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.901.229,91

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 1.901.229,91
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)			€ 1.600.764,46		€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 1.324.825,13	€ -	€ 1.324.825,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 565.602,72	€ -	€ 565.602,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 94.004,58	€ -	€ 94.004,58
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)	+	€ -	€ 351.290,82	€ -	€ 351.290,82
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 2.335.723,25	€ -	€ 2.335.723,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 1.649.336,34	€ -	€ 1.649.336,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ 385.921,46	€ -	€ 385.921,46
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ -	€ 2.035.257,80	€ -	€ 2.035.257,80
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 300.465,45	€ -	€ 300.465,45
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)	=	€ -	€ 300.465,45	€ -	€ 300.465,45
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ 351.290,82	€ -	€ 351.290,82
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)	=	€ -	€ 351.290,82	€ -	€ 351.290,82
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ 351.290,82	€ -	€ 351.290,82
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ 385.921,46	€ -	€ 385.921,46
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ 385.921,46	€ -	€ 385.921,46
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 34.630,64	€ -	€ 34.630,64
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 137.605,15 €, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -100.412,64 € come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	330.363,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	16.208,36
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	176.549,77
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	137.605,15

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	137.605,15
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	238.017,79
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 100.412,64

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	€ 1.295.822,99	€ 1.289.723,05	€ 1.324.825,10	102,7216735
Titolo II	€ 758.146,62	€ 555.261,80	€ 565.602,70	101,8623467
Titolo III	€ 139.966,26	€ 85.767,80	€ 94.004,58	109,6035808
Titolo IV	€ 396.545,59	€ 259.232,90	€ 351.290,82	135,5116654
Titolo V	€ -	€ -	€ -	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 il risultato 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	(+) 77.522,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 1.930.752,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 1.620.860,97
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 150.321,70
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	(-)
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	237.092,79
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	(+) 41.845,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)
di cui per estinzione anticipata di prestiti	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 5.437,50
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)	273.500,48
-Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-) 16.208,36
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 17.601,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-) 239.690,23
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 238.017,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	1.672,44
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 258.287,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 445.286,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 259.232,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) 5.437,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 301.656,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 609.724,18
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)	56.862,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 158.947,88
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	- 102.085,08
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	- 102.085,08
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)	330.363,28
Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-) 16.208,36
Risorse vincolate nel bilancio	(-) 176.549,77
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	137.605,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-) 238.017,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	- 100.412,64
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	273.500,48

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso						
	CAUSA COCCO	31.500,00		4.042,46	105.000,00	140.542,46
	COMUNITA' MONTANA				130.000,00	130.000,00
Totale Fondo contezioso		31.500,00	0,00	4.042,46	235.000,00	270.542,46
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ICHIMU	29.321,76		48,41	2.905,76	32.275,93
	FCDE TARI-TARES	136.640,23		77,80		136.718,03
	FCDE MATTATOIO	16.942,12			112,03	17.054,15
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		182.904,11	0,00	126,21	3.017,79	186.048,11
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	CCNL DIPENDENTI	11.366,63		11.210,00		22.576,63
	INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	276,57		829,69		1.106,26
Totale Altri accantonamenti		11.643,20	0,00	12.039,69	0,00	23.682,89
Totale		226.047,31	0,00	16.208,36	238.017,79	480.273,46

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
3110	EMERGENZA CORONAVIRUS - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 105 DEL D.LGS. 44/2001		Accantonamento fondo Funzioni Fondamentali - COVID 19	11.126,00	11.126,00	3.777,42	7.659,00	0,00	0,00	0,00	7.244,90	7.244,90
3110	EMERGENZA CORONAVIRUS - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 105 DEL D.LGS. 44/2001		Quota TARI non utilizzata	2.429,00	2.429,00	0,00	1.634,74	0,00	0,00	0,00	794,26	794,26
3110	EMERGENZA CORONAVIRUS - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 105 DEL D.LGS. 44/2001		Quota IMU non utilizzata	112,00	112,00	0,00	112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3180	EMERGENZA CORONAVIRUS - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 105 DEL D.LGS. 44/2001		Quota TOSAP non utilizzata	2.861,00	2.861,00	0,00	2.861,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3220	EMERGENZA CORONAVIRUS - TRASFERIMENTO COMPENSATIVO FONDI ENTRATE TOSAP ART. 181 C.5		Quota SANIFICAZIONE	937,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237,37
Totale vincoli derivanti dalla legge (i/i)				17.286,10	16.348,53	3.777,42	12.086,74				8.039,21	8.976,78
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	FONDO FIA - COLLETTORI FOGNARI (2004-2005/2007)		FONDO FIA - COLLETTORI FOGNARI (2004-2005/2007)	27.105,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.105,01
	FUSG 502016 - FONDO 2% ATTREZZATURE		FUSG 502016 - FONDO 2% ATTREZZATURE	10.872,88	0,00	578,75	0,00	0,00	0,00	0,00	578,75	11.451,63
	LR 2698 (2005-2006) CONTRIBUTI AL PRIVATI PER IL RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO		LR 2698 (2005-2006) CONTRIBUTI PER IL RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO	43.463,58	43.463,58	0,00	43.463,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SERVIZI PER LA DISABILITA'		SERVIZI PER LA DISABILITA'	11.531,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.531,80
	RAS INTERVENTI PER COMBATTERE LA POVERTA'		RAS INTERVENTI PER COMBATTERE LA POVERTA'	85.950,84	7.615,17	0,00	7.615,17	0,00	0,00	0,00	78.295,67	78.295,67
	STATO MEDIA IN SICUREZZA SCUOLE		STATO MEDIA IN SICUREZZA SCUOLE	1.052,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.052,23
	CANTIERE LAVORI 2019		MANTENIMENTO ORDINARIA DEL PATRIMONIO	1.907,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.907,62
	LR 2698 PIAZZA ASSUNTA		ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	16.305,37	16.305,37	0,00	0,00	16.305,37	0,00	0,00	0,00	0,00
3080	RAS CONTRIBUTI SOSTEGNO CANONI DI LOCAZIONE		RAS CONTRIBUTI SOSTEGNO CANONI DI LOCAZIONE	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00
3170	EMERGENZA CORONAVIRUS - FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 105 DEL D.LGS. 44/2001		Finan. stanziato alla data di accensione, erogato e contrattato, nelle aree interne (art. 1 c.50 del D. 2698/07 - art. 2698 c. 10, D. 44/2001)	10.207,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.207,00
3270	LA 959 ARTT. 4-11		LA 959 ARTT. 4-11	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
3700	LEGGE REGIONALI DI SETTORE (art.4)		PROVIDENZA ALLA PERSONA (LL.RR.DD SETTORE)	966,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	966,77
4130	RAS INTERVENTI PER ALUNNI CON DISABILITA'		RAS INTERVENTI PER ALUNNI CON DISABILITA'	17.311,09	0,00	1.187,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1.187,20	18.498,29
5050	RAS REALIZZAZIONE SODICENTRO		REALIZZAZIONE ISOLA ECOLOGICA - BENEVENTO	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
5302	RAS LR 482018 - RECUPERO PATRIMONIO		RECUPERO CENTRO STORICO A CURA DEI PRIVATI	74.400,00	38.800,00	0,00	38.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.800,00
5600	LA 1028/11 OPERE INTERFERENTI CON IL RETICOLO IDROGRAFICO		ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00
5620	CONTRIBUTI AGU		ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	0,00	0,00	59.214,40	0,00	0,00	0,00	0,00	59.214,40	59.214,40
5620	INVESTIMENTI		ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV) dell'esercizio 2021

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato accantonato al 31.12	€ -	€ 522.808,73	€ 760.045,88

Risultato di amministrazione

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.245.178,95, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.600.764,46
RISCOSSIONI	(+)	188.979,59	2.364.184,78	2.553.163,37
PAGAMENTI	(-)	355.724,08	1.896.973,84	2.252.697,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.901.229,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.901.229,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	305.337,83	43.241,14	348.578,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.600,00	242.987,05	244.584,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			150.321,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			609.724,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.245.178,95

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

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)	€ 1.056.774,03	€ 1.183.978,71	€ 1.245.178,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 199.378,39	€ 226.047,31	€ 480.273,46
Parte vincolata (C)	€ 746.812,49	€ 837.821,67	€ 654.558,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 11.640,89	€ 17.212,21
Parte disponibile (E = A - B - C - D)	€ 110.583,15	€ 108.468,84	€ 93.134,66

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. 3 del 29/01/2019 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.

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

Sono presenti residui attivi con anzianità superiore a tre anni perché i ruoli coattivi sono affidati all'Agenzia Entrate Riscossione la quale o non avvia o non conclude i procedimenti di riscossione. Tali residui non possono essere dichiarati inesigibili né stralciati dal bilancio. E' costituito il FCDE in avanzo di amministrazione a garanzia di tali entrate.

Il residuo di Euro 17.504,00, derivante dalla risoluzione del contratto gestione del mattatoio comunale, anche se di anzianità superiore a tre anni non può essere cancellato in quanto sono da attivare le procedure di riscossione coattiva presso l'Agenzia Entrate Riscossione. Si invita l'ente a provvedere urgentemente in tal senso.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)
IMU	Residui iniziali	€ 11.421,00	€ 10.359,10	€ 9.166,09	€ -	€ 10.641,14	€ -	€ 41.587,33
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 61.641,84	€ 28.055,38	€ 23.757,86	€ 20.360,27	€ 10.386,05	€ 31.958,93	€ 176.160,33
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossoc/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 186.048,11.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 270.542,46 € per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Il fondo è composto da un accantonamento per "Causa Cocco" e un accantonamento per contenziosi "comunità montana".

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
nessuno			€ -	
nessuno			€ -	
nessuno			€ -	

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 indennità di fine mandato 2020 elezioni ottobre 2020	€ 276,57
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce indennità di fine mandato 2021	€ 829,69
- utilizzati	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.106,26

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente nell'anno 2021.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente al 31/12/2021 non ha debiti in essere.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

DEBITI FUORI BILANCIO

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

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): € 330.363,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 137.605,15
- W3 (equilibrio complessivo): € -100.412,64

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 le seguenti movimentazioni delle somme rimaste a residuo per recupero evasione:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 264.072,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 50.792,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 213.279,99	80,77%
Residui della competenza	€ 43.241,14	
Residui totali	€ 256.521,13	
FCDE al 31/12/2021	€ 186.048,11	72,53%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 30.193,36	
Residui riscossi nel 2021	€ 27,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 30.165,73	99,91%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 30.165,73	
FCDE al 31/12/2021	€ 23.412,09	77,61%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 194.782,54	
Residui riscossi nel 2021	€ 50.581,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 144.201,00	74,03%
Residui della competenza	€ 31.958,93	
Residui totali	€ 176.159,93	
FCDE al 31/12/2021	€ 136.718,03	77,61%

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	€ 1.232,16	€ 5.300,96	€ 8.052,42
Riscossione	€ 1.232,16	€ 5.300,96	€ 8.052,42

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	€ -	0,00%	#DIV/0!
2020	€ -	0,00%	#DIV/0!
2021	€ -	0,00%	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a Euro 0,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione 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 come da tabella che segue.

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

RISORSE RICEVUTE: RISTORI SPECIFICI	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	€ 938,00
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo ricambi nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il 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)	€ 19.397,00
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	€ 794,00
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 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 Ministro 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	€ 21.129,00

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	€ 363.167,97	€ 429.198,66	66.030,69
102 imposte e tasse a carico ente	€ 44.677,09	€ 41.030,72	-3.646,37
103 acquisto beni e servizi	€ 810.095,80	€ 830.276,34	20.180,54
104 trasferimenti correnti	€ 392.703,95	€ 311.683,09	-81.020,86
105 trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106 fondi perequativi		€ -	0,00
107 interessi passivi		€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.214,00	€ 1.457,00	-757,00
110 altre spese correnti	€ 8.862,47	€ 7.215,16	-1.647,31
TOTALE	€ 1.621.721,28	€ 1.620.860,97	-860,31

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	€ 868.735,98	€ 290.856,80	-577.879,18
203 Contributi agli investimenti	€ 10.000,00	€ 10.800,00	800,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE	€ 878.735,98	€ 301.656,80	-577.079,18

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'art.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];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 456.666,49	€ 429.198,66
Spese macroaggregato 103	€ 7.042,25	€ 2.795,05
Irap macroaggregato 102	€ 29.215,15	€ 30.728,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 492.923,89	€ 462.722,45
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 492.923,89	€ 462.722,45

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

L'Organo di revisione **non 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.

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 ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

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

Non sono rilevati interventi correlati al PNRR o al PNC per i quali l'Organo di revisione deve effettuare delle verifiche.

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.

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

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

Immobilizzazioni

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

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

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

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	348.578,97	186.048,11
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	348.578,97	186.048,11

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	322.309,86
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	186.048,11
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	-
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	-
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	159.779,00
(-)	Credit stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	348.578,97

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	6.751.342,93	6.751.342,93	0,00
II	Riserve	6.053.223,65	6.323.009,62	-269.785,97
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	7.874,78	5.300,96	2.573,82
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.045.348,87	6.317.708,66	-272.359,79
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-777.628,75	-831.442,11	53.813,36
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.026.937,83	12.242.910,44	-215.972,61

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ 6.751.342,93
riserve disponibili	€ 7.874,78
riserve negative per beni indisponibili	€ 6.045.348,87
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	-€ 777.628,75
Totale	€ 12.026.937,83

Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti: nell'anno 2020 il totale dei fondi era di 43.143,20 € mentre nel 2021 tali fondi sono 294.225,35 €.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

(+)	Debiti	€ 244.584,05
(-)	Debiti da finanziamento	€ -
(-)	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 =	€ 244.584,05

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non sono presenti ratei, risconti e contributi agli investimenti.

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE