



Comune di Calderara di Reno

Provincia di Bologna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 32 del 21/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico dott. Aristide Pincelli ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune abbia 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 dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONCLUSIONI	27

1. PREMESSA

Il Comune di Calderara di Reno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 13.468 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	12.253.810,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	12.253.810,80
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.148.198,83	11.146.002,14	12.253.810,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	41.429,69	78.628,32	330.147,27

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale del 15/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 23/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale del 15/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale del 25/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 27 del 25/01/2022, e precisamente:

Conti Postali	Tipologia	Importo
1048582702	Riscossione Coattiva	€ 3.885,24
12004297	Servizi Scolastici	€ 1.154,68
17276403	Servizio Tesoreria	€ 3.574,42
38120846	Servizio Violazione ICI	€ 1.908,86
598409	Tassa Smaltimento	€ 366,13
790402	Polizia Municipale	€ 996,72
805408	Servizio COSAP	€ 170,09
86209970	Servizio Add.le	€ 1.392,73
Conto Bancario	Tipologia	Importo
005407	Servizi Scolastici PagoPA	53.999,57

L'ente **non ha** anticipazione di tesoreria

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -9 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 838.373,80e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 48

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 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro -4.205,30

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 28 del 10/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 36,40%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 54,31%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	90.161,00	221.849,55	363.174,43	603.645,19	530.809,48	1.686.031,22	3.495.670,87
Titolo 2				93.986,90	125.104,31	367.091,66	586.182,87
Titolo 3	22.923,95	17.669,73	44.217,04	72.444,27	173.146,61	499.460,81	829.862,41
Titolo 4	505,02		547.109,35	180.026,48	54.183,11	408.669,15	1.190.493,11
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	27.955,20	5.295,50	9.508,30	8.308,91	2.839,05	44.923,17	98.830,13
Totale	141.545,17	244.814,78	964.009,12	958.411,75	886.082,56	3.006.176,01	6.201.039,39

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	1.557.891,97	Acc.to FCDE 1.250.208,31
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	1.095.900,64	Acc.to FCDE 833.980,39
1	Tasi a seguito di attività di verifica e controllo	210.413,66	Acc.to FCDE 147.710,39
3	Fitti attivi	60.235,04	Acc.to FCDE 44.459,49

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.375,00	504,36	16.719,45	197.235,96	454.817,64	2.667.473,54	3.338.125,95
Titolo 2		1.860,00	2.562,46	12.060,83	63.598,73	1.452.842,47	1.532.924,49
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	41.210,90	7.811,94	88.254,34	16.896,07	12.945,00	229.176,58	396.294,83
Totale	42.585,90	10.176,30	107.536,25	226.192,86	531.361,37	4.349.492,59	5.267.345,27

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a trasferimenti unione terre d'Acqua per 812.085,82
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			11.146.002,14
RISCOSSIONI	2.135.410,35	14.130.979,55	16.266.389,90
PAGAMENTI	2.246.469,75	12.912.111,49	15.158.581,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			12.253.810,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			12.253.810,80
RESIDUI ATTIVI	3.194.863,38	3.006.176,01	6.201.039,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	917.852,68	4.349.492,59	5.267.345,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			264.687,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.205.448,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			10.717.368,67

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-124.448,52
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	7.156.646,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.470.136,25
SALDO FPV	4.686.510,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	536.166,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	971.991,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	435.825,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-124.448,52
SALDO FPV	4.686.510,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	435.825,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.640.930,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.078.551,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	10.717.368,67

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	11.146.002,14		7.148.198,83		8.113.131,56	
+ Riscossioni	16.266.389,90		20.453.575,76		16.588.551,07	
- Pagamenti	-15.158.581,24		-16.455.772,45		-17.553.483,80	
= Cassa al 31.12	12.253.810,80		11.146.002,14		7.148.198,83	
+ residui attivi (Crediti)	6.201.039,39		5.866.439,81		8.843.130,04	
- residui passivi (Debiti)	-5.267.345,27		-4.136.313,59		-3.885.051,00	
= Avanzo di Amministrazione	13.187.504,92		12.876.128,36		12.106.277,87	
- FPV per spese correnti	-264.687,50		-207.473,08		-209.426,56	
- FPV per spese in c/ capitale	-2.205.448,75		-6.949.173,45		-6.928.269,73	
= Risultato di Amministrazione	10.717.368,67	100%	5.719.481,83	100%	4.968.581,58	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	2.550.000,00	24%	2.150.000,00	38%	2.145.000,00	43%
- Altri accantonamenti	791.678,00	7%	656.258,74	11%	467.269,74	9%
= Totale Parte Accantonata	3.341.678,00	31%	2.806.258,74	49%	2.612.269,74	53%
- Totale Parte Vincolata	829.102,46	8%	1.074.649,86	19%	-238.894,58	-5%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	10.226,32	0%	67.103,28	1%	-490.042,36	-10%
= Avanzo Disponibile	6.536.361,89	61%	1.771.469,95	31%	1.627.374,90	33%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Consiglio	98	28/10/2021	variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 2 del d.lgs n. 267/2000)
2	Consiglio	88	30/09/2021	variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 2 del d.lgs n. 267/2000)
3	Consiglio	80	29/07/2021	assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000
4	Consiglio	66	29/06/2021	variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 2 del d.lgs n. 267/2000)
5	Consiglio	47	29/04/2021	variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 2 del d.lgs n. 267/2000)
6	Consiglio	111	26/11/2021	variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 2 del d.lgs n. 267/2000)
7	Giunta	84	21/10/2021	variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000)
8	Giunta	64	15/07/2021	variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000)
9	Giunta	10	04/02/2021	variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000)
10	Giunta	19	04/03/2021	Riacceramento ordinario dei Residui al 31/12/2020 ai sensi dell'Art..3 comma 4 del D.lgs n. 118/2011

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	10	6
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	9	10
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	12	11
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.806.258,74	1.074.649,86	67.103,28	1.771.469,95	5.719.481,83
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.245.609,64	1.245.609,64
Finanziamento di spese correnti non permanenti				176.721,00	176.721,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	291.776,25				291.776,25
Utilizzo parte vincolata		859.720,47			859.720,47
Utilizzo parte destinata agli investimenti			67.103,28		67.103,28
Valore delle parti non utilizzate	2.514.482,49	214.929,39	0,00	349.139,31	3.078.551,19
Totale	2.806.258,74	1.074.649,86	67.103,28	1.771.469,95	5.719.481,83

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.150.000,00	337.727,74	0,00	318.531,00	2.806.258,74
Utilizzo parte accantonata	0,00	117.000,00	0,00	174.776,25	291.776,25
Valore delle parti non utilizzate	2.150.000,00	220.727,74	0,00	143.754,75	2.514.482,49
Totale	2.150.000,00	337.727,74	0,00	318.531,00	2.806.258,74

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	694.540,34	104.069,69	0,00	276.039,83	1.074.649,86
Utilizzo parte vincolata	511.253,83	81.235,38	0,00	267.231,26	859.720,47
Valore delle parti non utilizzate	183.286,51	22.834,31	0,00	8.808,57	214.929,39
Totale	694.540,34	104.069,69	0,00	276.039,83	1.074.649,86

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 546.531,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 8.420,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 75.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 500,00 per il rinnovo del contratto del segretario comunale

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **non ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019 in quanto non ricorre la fattispecie.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	74,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
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 2021)	1.979,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	29.039,39
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

euro 146.051,00 ristori specifici di entrata

euro 329.601 ritorsi specifici di spesa

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

euro 492.184,00 f.do funzioni fondamentali

euro 73,98 solidarietà alimentare

euro 36.057,84 fondo nazionale sistema 0-6

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

euro 50.492,59 fondo funzioni fondamentali

euro 73.459,07 minori entrate imu

euro 32.854,04 agevolazioni canone unico

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ritorsi che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.341.261,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	604.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	165.787,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		570.974,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	222.696,31
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		348.277,99
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.861.731,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	468.494,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.393.236,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.393.236,32
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7.202.992,40
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		604.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		634.281,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.964.210,62
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		222.696,31
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.741.514,31

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 7.202.992,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.964.210,62
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.741.514,31

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,0	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	200.000,00	nessuno

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	8.825.000,00	8.867.205,17	8.967.801,03	100,5%	101,1%
Titolo 2	637.507,00	1.236.066,58	1.265.895,76	193,9%	102,4%
Titolo 3	2.080.500,00	2.026.074,00	1.971.847,78	97,4%	97,3%
Titolo 4	3.598.060,00	3.407.864,09	3.053.640,61	94,7%	89,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	3.435.000,00	3.793.500,00	1.877.970,38	110,4%	49,5%
TOTALE	18.576.067,00	19.330.709,84	17.137.155,56	104,1%	88,7%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	8.867.205,17	8.967.801,03	7.281.769,81	81,20
Titolo II	1.236.066,58	1.265.895,76	898.804,10	71,00
Titolo III	2.026.074,00	1.971.847,78	1.472.386,97	74,67
Titolo IV	3.407.864,09	3.053.640,61	2.644.971,46	86,62
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Nel corso del 2021 non sono state accertate somme per sanzioni codice della strada. Le sanzioni codice della strada fino al 31/12/2021 venivano elevate dall' Unione Terred'Acqua

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	633.842,92	227.847,49	705.800,35
Riscossione	633.842,92	227.847,49	705.800,35

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono interamente incassati**
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 200.000,00
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	200.000,00
Spese correnti	10.581.139,32	10.983.805,03	11.914.113,10
% x spesa corrente	0,00	0,00	1,68

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	559.327,00	132.079,40	223.600,00	427.247,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	222.274,65	135.165,52	54.500,00	87.109,13
Recupero evasione Tasi	200.510,75	92.688,02	56.500,00	107.822,73
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	982.112,40	359.932,94	334.600,00	622.179,46

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	11.692.875,72	13.425.863,16	11.914.113,10	114,8%	88,7%
Titolo 2	3.856.060,00	11.908.923,85	3.469.520,60	308,8%	29,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	3.435.000,00	3.793.500,00	1.877.970,38	110,4%	49,5%
TOTALE	18.983.935,72	29.128.287,01	17.261.604,08	153,4%	59,3%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.322.312,32	2.412.739,55	90.427,23
102	imposte e tasse a carico ente	164.048,30	168.127,19	4.078,89
103	acquisto beni e servizi	6.694.888,97	7.214.511,86	519.622,89
104	trasferimenti correnti	1.438.818,49	1.812.281,47	373.462,98
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	264,17	0,00	-264,17
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	127.470,09	109.311,01	-18.159,08
110	altre spese correnti	236.002,69	197.142,02	-38.860,67
TOTALE		10.983.805,03	11.914.113,10	930.308,07

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.783.260,07	3.266.376,88	-516.883,19
203	Contributi agli investimenti	20.387,42	99.726,12	79.338,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.686,11	103.417,60	97.731,49
TOTALE		3.809.333,60	3.469.520,60	-339.813,00

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 28 del 10/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	207.473,08	264.687,50
FPV di parte capitale	6.949.173,45	2.205.448,75
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	7.156.646,53	2.470.136,25

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	209.426,56	207.473,08	264.687,50
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	208.077,97	199.774,31	210.528,54
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.348,59	7.698,77	54.158,96
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.928.269,73	6.949.173,45	2.205.448,75
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.526.830,98	1.142.626,46	1.688.327,58
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.401.438,75	5.806.546,99	517.121,17
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	260.821,07
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	3.866,43
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	264.687,50

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	3.781.438,91	2.412.739,55
Spese macroaggregato 103	237.093,96	6.367,56
Irap macroaggregato 102	227.428,18	120.102,97
Macroaggregato 104		439.910,53
Macroaggregato 109		71.560,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	4.245.961,05	3.050.680,61
(-) Componenti escluse (B)	802.434,89	740.163,68
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.443.526,16	2.310.516,93

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.80 del 31/08/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove

regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso/non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il **Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento**, il Revisore unico.

Il debito complessivo è pari a zero

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	126.500,00	63.250,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	63.250,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	63.250,00	0,00
Totale fine anno	63.250,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	13.391,00	13.465,00	13.468,00
Debito medio per abitante	4,72	0,00	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	111,81	0,00	0,00
Quota capitale	63.250,00	63.250,00	0,00
Totale fine anno	63.361,81	63.250,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22/12/2020 (entro 31.12.2020) **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

DENOMINAZIONE	FUNZIONI SVOLTE	Disponibilità rendiconto nel proprio sito internet
Azienda pubblica Servizi alla persona "Seneca"	Gestione Patrimonio Immobiliare tra cui ERP	www.asp-seneca.it
ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna Provincia di Bologna	Servizi Assistenza Sociale e Residenziale	www.acerbologna.it

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	QUOTATA (SI/NO)	FUNZIONI SVOLTE	Sito internet ove sono disponibili i bilanci
Lepida S.c.p.a	0,0014%	NO	Consulenza e intermediazione settore delle Tecnologie informatiche	www.lepida.net
Sustenia srl	10,68%	NO	Disinfestazione e cura ambiente	www.sustenia.it
Virgilio srl	13,20%	NO	Servizio Pompe Funebri	www.Virgilio srl.eu
Afm Spa	0,46%	NO	Farmacie	www.admentaitalia.it
Geovest srl	7,34%	NO	Raccolta e Trattamento Rifiuti	www.geovest.it
Hera Spa	0,15%	SI	Erogazione servizi pubblici acqua	www.gruppohera.it
Matilde srl	6,85%	NO	Catering	www.matilderistorazione.it

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Afm spa	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1
Geovest srl	- €		- €	196.315,91 €	196.315,91 €	- €	1
Lepida	- €	- €	- €	11.566,00 €	- €	11.566,00 €	1
Matilde			- €	137.852,86 €	137.852,86 €	- €	1
Sustenia srl	- €	- €	- €	16.274,56 €	16.274,56 €	- €	1
Virgilio srl	28.576,25 €	28.576,25 €	- €	46.608,00 €	46.608,00 €	- €	1
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Asp seneca	6.196,44 €	6.196,44 €	- €	54.319,24 €	23.465,58 €	30.853,66 €	1
Acer	- €	- €	- €	41.831,35 €	- €	41.831,35 €	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati o non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	248.966,79 €	203.682,51 €
<i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i>	60.463.824,63 €	58.583.323,12 €
<i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	3.935.087,58 €	5.876.249,70 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.647.879,00 €	64.663.255,33 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - Rimanenze</i>	257,66 €	1.833,26 €
<i>II - Crediti</i>	3.503.151,67 €	3.534.128,07 €
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	- €	- €
<i>IV - Disponibilità liquide</i>	11.322.236,16 €	12.324.811,85 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.825.645,49 €	15.860.773,18 €
D) RATEI E RISCONTI	243,43 €	5.952,05 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	79.473.767,92 €	80.529.980,56 €

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2021
A) PATRIMONIO NETTO	59.780.342,28 €	59.249.788,44 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	656.258,74 €	791.678,80 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- €	- €
D) DEBITI	4.261.810,46 €	5.519.441,37 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.775.356,44 €	14.969.071,95 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	79.473.767,92 €	80.529.980,56 €
CONTI D'ORDINE	20.353.926,85 €	15.244.900,86 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	20.353.926,85 €	15.244.900,86 €

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.534.128,07
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.550.000,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 13.368,06
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 71.001,05
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 59.278,33
RESIDUI ATTIVI =	€ 6.201.039,39

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 5.519.441,37
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 127,43
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	-€ 251.968,67
RESIDUI PASSIVI =	€ 5.267.345,27

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-€	1.649.007,26
	<i>Riserve</i>		-17224,53
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	62.785,47
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	-€	1.083.094,38
Alle	altre riserve indisponibili	€	1.941.162,12
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.638.491,61
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.853.316,35
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	530.553,84

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 791.678,80
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 791.678,80

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.391.806,35	12.515.249,01	-123.442,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.424.601,49	13.121.726,73	1.302.874,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	306.182,84	261.065,84	45.117,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.058.678,19	2.310.139,71	-251.461,52
IMPOSTE	134.465,68	128.636,01	5.829,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	197.600,21	1.836.091,82	-1.638.491,61

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di €197.600,21 rispetto all'esercizio 2020 di € 1.836.091,82

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. ARISTIDE PINCELLI