

# COMUNE DI RUBIERA

Provincia di Reggio Emilia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Teresa Zironi

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità .....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	27
CONTO ECONOMICO.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
CONCLUSIONI .....	31

# **Comune di Rubiera**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 08 aprile 2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

presenta

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

Lugo, lì 08 aprile 2022

Il Revisore Unico  
(Maria Teresa Zironi) firmato digitalmente

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta dott.ssa Maria Teresa Zironi, Revisore Unico, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 29/07/2021 per il triennio 01.08.2021-31.07.2024;

- ◆ ricevuta in data 23 marzo 2022 la delibera della giunta comunale n. 29 del 22 marzo 2022 di approvazione dello schema di rendiconto della gestione 2021 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 ed in data 07 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare n. 548, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione 2021-2023 approvato con delibera di CC n.8 del 26/02/2021 e le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 8 del 10/02/2017;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL e come documentato dai relativi verbali;
- ◆ 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;
- ◆ tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19;
- ◆ 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:

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Rubiera registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14.936 abitanti.

Il Revisore Unico, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore Unico precisa che l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Unione Tresinaro Secchia.

Il Revisore Unico ha verificato che:

- l'Ente non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nè dagli organi di controllo interno e dagli organi di revisione amministrativa e contabile;

- 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 è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto ex lege il Revisore Unico ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- l'Ente sta predisponendo la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	7.145.210,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	7.145.210,48

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.712.743,56	6.983.079,11	€ 7.145.210,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 19.549,11	64.902,22	€ 60.193,48

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

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 47.021,02	€ 19.549,11	€ 64.902,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 47.021,02	€ 19.549,11	€ 64.902,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 104.888,51	€ 113.717,36	€ 75.212,38
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 132.360,42	€ 68.364,25	€ 79.921,12
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 19.549,11	€ 64.902,22	€ 60.193,48
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 19.549,11	€ 64.902,22	€ 60.193,48

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.983.079,11			€ 6.983.079,11
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.124.752,49	€ 7.227.565,63	€ 262.191,45	€ 7.489.757,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.424.333,82	€ 1.120.472,70	€ 71.704,77	€ 1.192.177,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.408.227,86	€ 1.788.980,65	€ 610.451,52	€ 2.399.432,17
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 12.957.314,17	€ 10.137.018,98	€ 944.347,74	€ 11.081.366,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.904.704,35	€ 8.318.781,27	€ 2.102.448,60	€ 10.421.229,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 179.552,24	€ 120.310,48	€ -	€ 120.310,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 14.084.256,59	€ 8.439.091,75	€ 2.102.448,60	€ 10.541.540,35
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 1.126.942,42	€ 1.697.927,23	-€ 1.158.100,86	€ 539.826,37
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)	-	€ 212.547,50	€ 212.547,50	€ -	€ 212.547,50
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 1.339.489,92	€ 1.485.379,73	-€ 1.158.100,86	€ 327.278,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.719.853,41	€ 857.357,63	€ 48.920,00	€ 906.277,63
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)	+	€ 212.547,50	€ 212.547,50	€ -	€ 212.547,50
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.932.400,91	€ 1.069.905,13	€ 48.920,00	€ 1.118.825,13
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.932.400,91	€ 1.069.905,13	€ 48.920,00	€ 1.118.825,13
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.640.558,57	€ 966.243,37	€ 399.844,31	€ 1.366.087,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 4.640.558,57	€ 966.243,37	€ 399.844,31	€ 1.366.087,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 4.640.558,57	€ 966.243,37	€ 399.844,31	€ 1.366.087,68
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 2.708.157,66	€ 103.661,76	-€ 350.924,31	-€ 247.262,55
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.777.127,56	€ 1.459.190,02	€ 2.253,87	€ 1.461.443,89
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.039.087,27	€ 1.160.671,33	€ 218.657,51	€ 1.379.328,84
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 2.673.471,82	€ 1.887.560,18	-€ 1.725.428,81	€ 7.145.210,48

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

Nel 2021 l'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 in quanto fattispecie non presente.

- 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 -5,66 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 760,10.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.700.222,58.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 837.428,37, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 257.886,45 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	<b>1.247.784,62</b>
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	276.116,73
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	134.239,52
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>837.428,37</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	837.428,37
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	579.541,92
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>257.886,45</b>

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 235.326,50
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.355.828,91
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.431.296,34
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.075.467,43
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 336.528,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 389.272,31
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 52.743,95
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 235.326,50
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.075.467,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 52.743,95
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 2.087.925,55
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.399.694,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 3.700.222,58

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenz</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/ accertati in c/competenza</b>
				<b>(B/ A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 7.059.146,14	€ 7.293.446,31	€ 7.227.565,63	99,10
<b>Titolo II</b>	€ 1.304.339,54	€ 1.266.203,57	€ 1.120.472,70	88,49
<b>Titolo III</b>	€ 2.466.011,58	€ 2.487.910,18	€ 1.788.980,65	71,91
<b>Titolo IV</b>	€ 1.245.606,37	€ 1.102.413,17	€ 857.357,63	77,77
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Nel 2021, il Revisore Unico, 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 o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	351.254,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.047.560,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.354.292,03
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	259.524,15
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	(-)	120.310,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>664.687,95</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	508.549,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	212.547,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L-M)</b>		<b>960.689,45</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>960.689,45</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>960.689,45</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.579.376,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.004.574,36
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.102.413,17
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	(+)	212.547,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.440.044,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.171.772,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
U1)	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>287.095,17</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>287.095,17</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>287.095,17</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) 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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.247.784,62</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		276.116,73
Risorse vincolate nel bilancio		134.239,52
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>837.429,37</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		579.541,92
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>257.886,45</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>960.689,45</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	508.549,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>452.140,45</b>

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/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1)</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2)</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					
	<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>
	Fondo perdite società partecipate					
	<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>
	Fondo contenzioso					
	<b>Totale Fondo contenzioso</b>	<b>295.495,00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>.00</b>	<b>295.495,00</b>
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>	1.206.652,46		116.000,00	-274.600,91	1.048.051,55
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>1.206.652,46</b>	<b>0,00</b>	<b>116.000,00</b>	<b>-274.600,91</b>	<b>1.048.051,55</b>
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
	<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>	4.500,00		160.116,73	854.142,83	1.018.759,56
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	<b>4.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>160.116,73</b>	<b>854.142,83</b>	<b>1.018.759,56</b>
	<b>Totale</b>	<b>1.506.647,46</b>	<b>0,00</b>	<b>276.116,73</b>	<b>579.541,92</b>	<b>2.362.306,11</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpiegati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	FONDONE COVID		FONDONE COVID	796.978,94	796.978,94	266.800,78	929.540,20				134.239,52	134.239,52
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>796.978,94</b>		<b>266.800,78</b>	<b>929.540,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>134.239,52</b>	<b>134.239,52</b>
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	FONDI PON PER LE SCUOLE	2064101842/0		4.074,10							4.074,10	4.074,10
400015/0	FONDI PON PER LE SCUOLE	2074103810/2		7.500,00							0,00	7.500,00
400015/0	FONDI PON PER LE SCUOLE	2074503900/3		454,40							0,00	454,40
400015/0	FONDI PON PER LE SCUOLE	2075104005/2		7.989,71							0,00	7.989,71
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>20.018,21</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>20.018,21</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>816.997,15</b>	<b>,00</b>	<b>266.800,78</b>	<b>929.540,20</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>		<b>134.239,52</b>	<b>154.257,73</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	,00	,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	,00	,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	,00	,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	,00	,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	,00	,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I-1-m/1)	134.239,52	134.239,52
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	,00	20.018,21
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	,00	,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	,00	,00



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 255.716,74	€ 351.254,55	€ 259.524,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/ competenza	€ 82.587,66	€ 146.866,79	€ 89.814,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/ competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 113.049,46	€ 175.779,93	€ 139.728,77
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 30.525,88	€ 20.954,15	€ 3.590,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 29.553,74	€ 7.653,68	€ 26.391,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/ 2020 e art. 39 DL 104/ 2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 722.183,83	€ 1.004.574,36	€ 2.171.772,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 481.550,30	€ 564.994,47	€ 1.705.745,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 240.633,53	€ 439.579,89	€ 466.026,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d. lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

#### **FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	137.014,81
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	29.105,34
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	93.404,00
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>259.524,15</b>
** specificare	

#### **Risultato di amministrazione**

Il Revisore Unico ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 3.700.222,58, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.983.079,11
RISCOSSIONI	(+)	995.521,61	12.453.566,63	13.449.088,24
PAGAMENTI	(-)	2.720.950,42	10.566.006,45	13.286.956,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.145.210,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.145.210,48
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.274.141,54	1.156.626,97	2.430.768,51
RESIDUI PASSIVI	(-)	635.599,42	2.808.860,65	3.444.460,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			259.524,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.171.772,19
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>3.700.222,58</b>

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.712.100,32	€ 4.487.619,56	€ 3.700.222,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.512.863,25	€ 1.506.647,46	€ 2.362.306,11
Parte vincolata (C)	€ 30.033,94	€ 816.997,15	€ 154.257,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 488.242,74	€ 367.376,55	€ 402.009,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 680.960,39	€ 1.796.598,40	€ 781.648,77

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.506.647,46	816.997,15	367.376,55	1.796.598,40	<b>4.487.619,56</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Finanziamento spese di investimento				1.202.000,00	<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata		518.549,00			
Utilizzo parte destinata agli investimenti			367.376,55		
Valore delle parti non utilizzate	1.506.647,46	298.448,15		594.598,40	<b>2.399.694,01</b>
<b>Totale</b>	<b>1.506.647,46</b>	<b>816.997,15</b>	<b>367.376,55</b>	<b>1.796.598,40</b>	<b>4.487.619,56</b>

Il Revisore Unico verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 21 del 8 marzo 2022 munito del parere del Revisore Unico.

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.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 21 del 8 marzo 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.606.191,51	€ 995.521,61	€ 1.274.141,54	-€ 336.528,36
Residui passivi	€ 3.745.822,15	€ 2.720.950,42	€ 635.599,42	-€ 389.272,31

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 297.856,90	€ 240.256,49
Gestione corrente vincolata	€ 3.595,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 34.101,02	€ 34.101,02
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 114.914,80
Gestione servizi c/ terzi	€ 975,44	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 336.528,36	€ 389.272,31

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

Il Revisore Unico ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Il Revisore Unico ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 17.858,00	€ -	€ 158.245,90	€ 50.000,00	€ 150.000,00	€ 65.880,68	€ 41.076,70
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ -	€ 17.858,00	€ -	€ 158.245,90	€ 50.000,00	€ 84.119,32		
	Percentuale di riscossione		100%		100%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 212.213,81	€ 273.539,49	€ 325.659,16	€ -	€ -	€ -	€ 596.349,01	€ 525.319,04
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ 3.640,76	€ 3.200,95	€ 1.155,85	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	2%	1%	0%					
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 9.231,46	€ 50,34	€ 1.207,37	€ 30.838,42	€ 142.745,03	€ 553.733,33	€ 159.319,86	€ 57.005,83
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ 4.574,06	€ -	€ 829,12	€ 11.313,60	€ 96.394,44	€ 458.308,25		
	Percentuale di riscossione	50%	0%	69%	37%	68%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 729.304,62	€ -	€ -
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 729.304,62		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.446,95	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.446,95	€ -		
	Percentuale di riscossione					100%			

## **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 1.048.051,55.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Revisore Unico ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 301.491,14, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non si è mai avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 295.495,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2021 e dal grado di rischio di soccombenza ('alto', 'medio', 'basso') è stato ritenuto congruo l'accantonamento già effettuato negli esercizi precedenti.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorre la fattispecie

### **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	€ 4.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.320,23
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.820,23</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 156.796,50 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

E' stato verificato l'ammontare del Fondo per indennità funzioni tecniche accantonato per € 14.142,83, ai sensi del vigente Regolamento comunale, nella misura del 20% dell'incentivo spettante al personale interessato.

Il Revisore unico ha rilevato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento per passività potenziali e probabili che si riferisce anche alle maggiori spese energetiche ed alle maggiori spese che l'Ente dovrà affrontare a seguito del conflitto in Ucraina per sostenere le famiglie e le aziende in difficoltà. Si ritiene congruo e prudenziale tale accantonamento.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Sono stati rispettati i due vincoli previsti dalle norme:

- la riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- i tempi medi di pagamento non superiori a 30 gg dal ricevimento della fattura.

Ciò ha permesso di non effettuare alcun accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.970.360,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 790.956,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.718.175,78	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 10.479.492,21	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 1.047.949,22	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021</b>	<b>€ 52.450,66</b>	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 52.450,66	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 995.498,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 52.450,66	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100</b>		<b>0,50%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.333.785,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 120.310,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.213.475,26

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 1.500.004,42	€ 1.389.728,25	€ 1.333.785,74
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 110.276,17	-€ 55.942,51	-€ 120.310,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.389.728,25</b>	<b>€ 1.333.785,74</b>	<b>€ 1.213.475,26</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.839,00	14.936,00	14.859,00
Debito medio per abitante	93,65	89,30	81,67

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 62.487,00	€ 55.942,51	€ 52.450,66
Quota capitale	€ 110.277,00	€ 57.577,39	€ 120.310,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 172.764,00</b>	<b>€ 113.519,90</b>	<b>€ 172.761,14</b>

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui e non ha concesso garanzie.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.498,46 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 2.498,46
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.498,46</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati 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, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.247.784,62
- W2 (equilibrio di bilancio): € 837.428,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 257.886,45

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamen Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 150.000,00	€ 84.119,32	€ 106.520,00	€ 41.076,60
<b>Recupero evasione TARSU/ TIA/ TARES</b>	€ 75.672,29	€ 75.672,29	€ 0,00	€ 0,00
<b>Recupero evasione COSAP/ TOSAP</b>	€ -	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE</b>	€ 225.672,29	€ 159.791,61	€ 106.520,00	€ 41.076,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.606.191,51	
Residui riscossi nel 2021	€ 995.521,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 336.528,36	
Residui al 31/12/2021	€ 1.274.141,54	48,89%
Residui della competenza	€ 1.156.626,97	
Residui totali	€ 2.430.768,51	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.048.051,55	43,12%

## **IMU**

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

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

### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 226.103,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 226.103,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		

## **TARSU-TIA-TARI**

Dal 2019 il Comune di Rubiera ha deliberato il passaggio a Tari corrispettivo che non viene più accertata tra le entrate del Bilancio ma direttamente introitata dal soggetto gestore Iren Ambiente Spa.

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 811.412,46	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.997,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 207.065,89	
Residui al 31/12/2021	€ 596.349,01	73,50%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 596.349,01	
FCDE al 31/12/2021	€ 525.319,04	88,09%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 427.939,78	€ 389.865,83	€ 729.304,62
Riscossione	€ 427.939,78	€ 389.865,83	€ 729.304,62

Nessuna quota di contributi su permessi a costruire è destinata a spesa corrente.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

L'entrata di che trattasi è relativa a una funzione trasferita all'Unione e, per questa ragione, gestita dall'Unione stessa.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2020 a seguito della modifica normativa relativa all'ammontare del canone di occupazione di suolo pubblico per gli operatori che forniscono servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica.

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 110.905,67	
Residui riscossi nel 2021	€ 88.735,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.307,81	
Residui al 31/12/2021	€ 19.862,56	17,91%
Residui della competenza	€ 73.100,27	
Residui totali	€ 92.962,83	
FCDE al 31/12/2021	€ 24.974,39	26,86%

### **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.

Il Comune di Rubiera nel 2020 ha ricevuto la somma di € 796.978,94: in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2020 tale importo è stato interamente vincolato sull'avanzo di amministrazione per finanziare maggiori spese/minori entrate da Covid nell'annualità 2021, così come previsto dall'art. 1 comma 823 della Legge di Bilancio 2021.

A causa del protrarsi del fenomeno epidemiologico nell'anno 2021, il Fondo funzioni fondamentali degli enti locali è stato rifinanziato per garantire gli equilibri anche nell'annualità 2021 dall'art.1, commi 822-823 della Legge n.178/2020. Il Comune di Rubiera ha ricevuto un'assegnazione di € 266.800,78, portando l'assegnazione totale ad € 1.063.779,72.

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

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>	<b>Importo</b>
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)	
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)	
Anno 2020 - 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. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
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)	
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)	134.240
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 25 giugno 2020)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>134.240</b>

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

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.539.313,31	€ 2.521.737,13	-17.576,18
102 imposte e tasse a carico ente	€ 177.133,68	€ 173.350,48	-3.783,20
103 acquisto beni e servizi	€ 4.330.483,28	€ 5.337.478,06	1.006.994,78
104 trasferimenti correnti	€ 2.162.646,24	€ 2.041.539,93	-121.106,31
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ 0,00	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ 0,00	0,00
107 interessi passivi	€ 57.577,39	€ 52.450,66	-5.126,73
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ 0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 53.420,45	€ 16.800,00	-36.620,45
110 altre spese correnti	€ 194.396,45	€ 210.935,77	16.539,32
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.514.970,80</b>	<b>€ 10.354.292,03</b>	<b>839.321,23</b>

## Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	€ 630.471,63	€ 1.335.209,18	704.737,55
203	Contributi agli investimenti	€ 79.834,42	€ 83.367,12	3.532,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 21.467,92	21.467,92
<b>TOTALE</b>		<b>€ 710.306,05</b>	<b>€ 1.440.044,22</b>	<b>729.738,17</b>

## Spese per il 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	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.807.166,18	€ 2.521.737,13
Spese macroaggregato 103	€ 13.387,87	€ 19.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 143.673,59	€ 138.955,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Quota Unione in base agli abitanti	€ 546.735,61	€ 772.939,89
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 3.510.963,25</b>	<b>€ 3.452.633,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 159.144,02	€ 282.173,66
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 3.351.819,23</b>	<b>€ 3.170.459,34</b>

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

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

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

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che non ci sono società partecipate dall'Ente che abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali è necessario accantonare apposito fondo.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del patrimonio netto.

### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

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	2.428.839,91	1.048.051,55
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>	<b>2.428.839,91</b>	<b>1.048.051,55</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.048.051,55 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.684.208,10
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.048.051,55
(+)	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		
(-)	Crediti stralciati	€	301.491,14
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>2.430.768,51</b>

### **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
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	823.164,08	823.164,08	,00
II	Riserve	<b>53.055.352,26</b>	<b>52.166.282,43</b>	<b>889.069,83</b>
b	<i>da capitale</i>	,00	,00	,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.120.025,38	1.390.720,76	729.304,62
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	50.237.974,34	50.237.974,34	,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	697.352,54	537.587,33	159.765,21
f	<i>altre riserve disponibili</i>	,00	,00	,00
III	Risultato economico dell'esercizio	167.754,71	356.331,23	-188.576,52
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.337.068,44	1.980.737,21	356.331,23
V	Riserve negative per beni indisponibili	,00	,00	,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>56.383.339,49</b>	<b>55.326.514,95</b>	<b>1.056.824,54</b>

### *Fondi per rischi e oneri*

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

### *Debiti*

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

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

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

(+)	Debiti	€	4.680.475,80
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.213.475,26
(-)	Saldo iva (a debito)	€	22.540,47
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>3.444.460,07</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### *Ratei, risconti e contributi agli investimenti*

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 8.285.107,51 riferiti a contributi ottenuti da altre Amministrazioni centrali e locali.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 671.765,47 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.461.164,24	11.655.423,14	- 194.259
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.930.101,10	10.956.696,15	973.405
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	-468.936,86	698.726,99	- 1.167.664
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	183.170,16	170.843,56	12.327
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	598.871,89	-363.048,96	961.921
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	313.105,19	506.521,59	- 193.416
Imposte (*)	145.350,48	150.190,36	- 4.840
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	167.754,71	356.331,23	- 188.577

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione dei ricavi ed aumento dei costi riconducibile agli effetti di lungo periodo della pandemia.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono principalmente a insussistenze del passivo (proventi) e insussistenze dell'attivo (oneri).

I proventi da partecipazione, indicati tra i proventi finanziari, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Iren Spa	0,1795	221.857,40
Agac Infrastrutture Spa	1,36	13.600,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2019	2020	2021
1.668.631,97	1.685.741,40	1.680.654,51

## **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'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 e che la relazione è composta da:

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

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

## **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.SSA MARIA TERESA ZIRONI)

FIRMATO DIGITALMENTE