
***RELAZIONE AL RENDICONTO 2021 DELL'ORGANO DI
REVISIONE***

Comune di Sasso Marconi
Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 10 del 28/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 34 del precedente organo di revisione e dai verbali n. 1 e n. 2 del sottoscritto organo di revisione **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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 **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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.

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.

Sasso Marconi, lì 28/04/2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Maria Luisa Carli

Sommario

1.	<u>PREMESSA</u>	4
2.	<u>LA GESTIONE DELLA CASSA</u>	5
3.	<u>LA GESTIONE IN C/RESIDUI</u>	7
4.	<u>IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</u>	8
5.	<u>EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA</u>	17
6.	<u>LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO</u>	27
7.	<u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	28
8.	<u>LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE</u>	28
9.	<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	31
10.	<u>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</u>	31
11.	<u>CONCLUSIONI</u>	31

1. PREMESSA

Il Comune di Sasso Marconi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 14.879 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 **non ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

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

L'Ente è in disavanzo.

Il Revisore unico, ha verificato che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021 il **rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale. In ogni l'ente ha assicurato la copertura minima dei costi come da tabella seguente:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	99.043,98	230.679,03	-131.635,05	42,94%
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	495.573,20	564.694,59	-69.121,39	87,76%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre	460,00	78.183,73	-77.723,73	0,59%
Colonie e soggiorni stagionali				
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi	10.000,00	253.916,14	-243.916,14	3,94%
Parchimetri				
Servizi turistici				
Trasporti funebri, pompe funebri	24.181,50	14.165,00	10.016,50	170,71%
Uso locali non istituzionali	19.365,37	35.528,00	-16.162,63	54,51%
Centro creativo				
Altri servizi				
Totali	648.624,05	1.177.166,49	-528.542,44	55,10%

Servizi a domanda individuale

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30/01/2022 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.900.407,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.900.407,11
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione efficiente della cassa vincolata. L'evoluzione della consistenza di cassa vincolata, in accordo con le risultanze del conto del Tesoriere è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.719.532,03	3.997.084,43	3.900.407,11
<i>di cui cassa vincolata</i>	8.243,39	8.243,39	54.861,58

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	8.243,39	8.243,39	8.243,39
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	8.243,39	8.243,39	8.243,39
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	87.196,73	130.956,39	293.316,39
Decrementi per pagamenti vincolati	-	87.196,73	130.956,39	246.698,20
Fondi vincolati al 31.12	=	8.243,39	8.243,39	54.861,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	8.243,39	8.243,39	54.861,58

Ad ogni modo si invita il Comune ad operare una ricognizione volta ad accertare l'esatta ed effettiva consistenza di saldo della cassa vincolata al 31/12/2021.

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 soie 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 soie 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 n. 13 del 19/4/2021 effettuata dal precedente Revisore Unico;
- 2 trimestre 2021 verbale n. 24 del 26/7/2021 effettuata dal precedente Revisore Unico;
- 3 trimestre 2021 verbale n. 31 del 25/10/2021 effettuata dal precedente Revisore Unico;
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 13/1/2022.

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 nelle disponibilità liquide dello stato Patrimoniale attivo per complessivi € 173.249,51.

L'ente **nell'anno 2021 non ha** fatto ricorso ad anticipazioni 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.

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 8 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 1.355.693,75

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.7 del 05/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	672.356,78 €	267.289,06 €	451.907,47 €	605.336,59 €	711.661,28 €	2.131.418,23 €	4.839.969,41
Titolo 2	82.485,83 €	1.736,11 €	8.840,02 €	19.791,88 €	24.039,57 €	132.798,37 €	269.691,78
Titolo 3	178.943,17 €	31.436,36 €	75.339,62 €	92.263,17 €	267.291,43 €	566.485,73 €	1.211.759,48
Titolo 4	217.395,89 €	- €	101.978,15 €	931.799,38 €	369.038,45 €	1.150.037,86 €	2.770.249,73
Titolo 5	21.877,00 €						21.877,00
Titolo 6	18.176,21 €	16.539,02 €		- €	- €	150.000,00 €	184.715,23
Titolo 7							0,00
Titolo 9	180.091,38 €	137.481,28 €	32.507,66 €	39.470,39 €	23.016,48 €	55.719,91 €	468.287,10
Totale	1.371.326,26	454.481,83	670.572,92	1.688.661,41	1.395.047,21	4.186.460,10	9.766.549,73

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 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	426.989,46 €	44.740,80 €	50.437,08 €	92.984,31 €	415.729,65 €	2.451.772,85 €	3.482.654,15
Titolo 2	347.977,39 €	126.744,61 €	393.933,37 €	307.787,68 €	365.743,36 €	2.140.270,11 €	3.682.456,52
Titolo 3							0,00
Titolo 4	- €						0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	34.939,26 €	108.583,67 €	113.944,84 €	120.057,53 €	1.389,76 €	140.898,03 €	519.813,09
Totale	809.906,11	280.069,08	558.315,29	520.829,52	782.862,77	4.732.940,99	7.684.923,76

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;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

Come già espresso nel parere relativo al riaccertamento ordinario n. 7 del 5/4/2022, il Revisore Unico rinnova l'invito all'ente ad effettuare nel corso dell'anno 2022 un'ulteriore analisi puntuale e approfondita sui residui attivi e passivi da conservare e/o eliminare esclusivamente in ossequio alle regole stabilite dal Principio contabile All. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, come anche rilevato dalla Deliberazione n. 2/2022 della Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna della Corte dei conti.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.997.084,43
RISCOSSIONI	2.722.230,92	14.201.196,76	16.923.427,68
PAGAMENTI	4.715.791,95	12.304.313,05	17.020.105,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.900.407,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.900.407,11
RESIDUI ATTIVI	5.580.089,63	4.186.460,10	9.766.549,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.951.982,77	4.732.940,99	7.684.923,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			151.087,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			500.152,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			5.330.792,96

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.350.402,82
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	627.345,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	651.240,12
SALDO FPV	-23.894,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	881.521,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	275.157,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-606.364,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.350.402,82
SALDO FPV	-23.894,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-606.364,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	49.151,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.561.497,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	5.330.792,96

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	3.765.727,66	4.610.648,78	5.330.792,96
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	4.272.031,77	4.627.892,74	4.686.289,54
Parte vincolata (C)	113.153,17	225.054,36	389.683,44
Parte destinata agli investimenti (D)	179.183,03	224.268,22	453.963,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-798.640,31	-466.566,54	-199.143,54

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	3.997.084,43		3.719.532,03		3.395.549,58	
+ Riscossioni	16.923.427,68		17.977.114,24		16.026.883,24	
- Pagamenti	-17.020.105,00		-17.699.561,84		-15.702.900,79	
= Cassa al 31.12	3.900.407,11		3.997.084,43		3.719.532,03	
+ residui attivi (Crediti)	9.766.549,73		9.183.841,83		10.588.343,18	
- residui passivi (Debiti)	-7.684.923,76		-7.942.931,75		-9.956.449,73	
= Avanzo di Amministrazione	5.982.033,08		5.237.994,51		4.351.425,48	
- FPV per spese correnti	-151.087,81		-193.165,12		-205.593,51	
- FPV per spese in c/ capitale	-500.152,31		-434.180,61		-380.104,31	
= Risultato di Amministrazione	5.330.792,96	100%	4.610.648,78	100%	3.765.727,66	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-3.883.422,50	-73%	-3.838.803,44	-83%	-3.520.750,38	-93%
- Altri accantonamenti	-802.867,04	-15%	-789.089,30	-17%	-751.281,39	-20%
= Totale Parte Accantonata	-4.686.289,54	-88%	-4.627.892,74	-100%	-4.272.031,77	-113%
- Totale Parte Vincolata	-389.683,44	-7%	-225.054,36	-5%	-113.153,17	-3%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-453.963,52	-9%	-224.268,22	-5%	-179.183,03	-5%
= Disavanzo	-199.143,54	-4%	-466.566,54	-10%	-798.640,31	-21%

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	1.179.635,38
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	49.151,47
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	1.130.483,91
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	199.143,54
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)	-931.340,37

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

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 in data 28/1/2021 dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il DUP 2021-2023 e la relativa nota di aggiornamento;

(parere precedente organo di Revisione n. 1 in data 18/1/2021)

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 in data 28/1/2021, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2021-2023

(parere precedente organo di Revisione n. 4 in data 18/1/2021)

- la deliberazione della Giunta comunale n. 13 in data 22/2/2021 adottata in via d'urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell'art. 175 comma 4 del T.U.E.L. e ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 4/3/2021 avente per oggetto: 1° Provvedimento di variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e al programma triennale delle Opere pubbliche;

(parere precedente organo di Revisione n. 7 in data 22/2/2021)

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 in data 4/3/2021, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto "2° provvedimento di variazione Bilancio di previsione 2021-2023" e al Piano degli Investimenti 2021-2023;

(parere precedente organo di Revisione n. 9 in data 2/3/2021)

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 in data 30/3/2021, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto "3° provvedimento di variazione Bilancio di previsione 2021-2023" e al Piano degli Investimenti 2021-2023;

(parere precedente organo di Revisione n. 11 in data 29/3/2021)

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 in data 13/5/2021, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto "4° provvedimento di variazione Bilancio di previsione 2021-2023" e al Piano degli Investimenti 2021-2023;

(parere precedente organo di Revisione n. 17 in data 10/5/2021)

- la deliberazione di Consiglio Comunale n.62 in data 30/6/2021, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto "5° provvedimento di variazione Bilancio di previsione 2021-2023"

(parere precedente organo di Revisione n. 21 in data 25/6/2021)

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 in data 29/7/2021, esecutiva ai sensi di legge, avente per oggetto: "Assestamento generale di bilancio 2021-2023 e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d. lgs n. 267/2000;

(parere precedente organo di Revisione n. 22 in data 26/7/2021)

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 82 in data 7/10/2021 ,esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto “7° provvedimento di variazione Bilancio di previsione 2021-2023” e al Piano degli Investimenti 2021-2023;

(parere precedente organo di Revisione n. 28 in data 30/9/2021)

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 in data 23/11/2021 ,esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto “8° provvedimento di variazione Bilancio di previsione 2021-2023” e al Piano degli Investimenti 2021-2023;

(parere precedente organo di Revisione n. 33 in data 19/11/2021)

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 69 in data 21/9/2021 di prelevamento dal fondo di riserva ordinario;

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 in data 10/6/2015 con la quale sono state definite le modalità di copertura del disavanzo risultante a seguito del Riaccertamento straordinario di residui e determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità e precisamente: n. 30 rate annue di € 49.151,47;

- la deliberazione del Consiglio Comunale n.45 in data 29/4/2021 con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio 2020 (verbale precedente Organo di Revisione n. 15 del 19/4/2021)

.....

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	9	9
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	7	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	0
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	4
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel COVID	0	1
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	0
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
	4.627.892,74	225.054,36	224.268,22	-466.566,54	4.610.648,78
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			49.151,47		49.151,47
Valore delle parti non utilizzate	4.627.892,74	225.054,36	175.116,75	-466.566,54	4.561.497,31
Totale	4.627.892,74	225.054,36	224.268,22	-466.566,54	4.610.648,78

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.838.803,44	12.000,00	0,00	777.089,30	4.627.892,74
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.838.803,44	12.000,00	0,00	777.089,30	4.627.892,74
Totale	3.838.803,44	12.000,00	0,00	777.089,30	4.627.892,74

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	160.799,19	1.372,99	62.882,18	0,00	225.054,36
Utilizzo parte vincolata	49.151,47	0,00	0,00	0,00	49.151,47
Valore delle parti non utilizzate	111.647,72	1.372,99	62.882,18	0,00	175.902,89
Totale	160.799,19	1.372,99	62.882,18	0,00	225.054,36

L'Organo di revisione ha verificato che non c'è quota libera di avanzo

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

La **media semplice** è stata calcolata per *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.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 857.841.68 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore unico ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione **è stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 12.000,00, 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.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 8.242,42.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. Il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato pari a € 37.056,34.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.500,00 per gli aumenti contrattuali .

Sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per € 16.000,00.

Altri accantonamenti specificare: per risarcimento danni pari a € 10.500,00.

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 **sta provvedendo** 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 **sta provvedendo** 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 **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

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 ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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. 137/2021)	
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. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
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)	
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 157.991,00 Trasferimenti da Fondo funzioni fondamentali.

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 ristori 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.

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		1.078.872,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	719.788,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	157.991,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		201.093,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.177,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		197.916,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		247.635,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		247.635,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		247.635,95
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.326.508,43
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		719.788,11
Risorse vincolate nel bilancio		157.991,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		448.729,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.177,21
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		445.552,11

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): € 1.326.508,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 448.729,32
- W3 (equilibrio complessivo): € 445.552,11.

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	10.257.955,00	9.953.722,76	10.009.326,86	97,0%	100,6%
Titolo 2	480.695,98	977.939,03	972.799,45	203,4%	99,5%
Titolo 3	2.680.771,88	2.535.231,12	2.197.006,86	94,6%	86,7%
Titolo 4	8.904.397,64	8.419.704,31	3.082.762,58	94,6%	36,6%
FPV e Utilizzo Av		676.497,20	0,00		0,0%
Titolo 6	150.000,00	150.000,00	150.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 7	3.300.000,00	3.300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	3.510.329,57	3.510.329,57	1.975.761,11	100,0%	56,3%
TOTALE	29.284.150,07	29.523.423,99	18.387.656,86	100,8%	62,3%

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	9.953.722,76	10.009.326,86	7.877.908,63	78,71
Titolo II	977.939,03	972.799,45	840.001,08	86,35
Titolo III	2.535.231,12	2.197.006,86	1.630.521,13	74,22
Titolo IV	8.419.704,31	3.082.762,58	1.932.724,72	62,69
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	4.247.957,28	64.764,48	No fcde	
1	TARI	Apposita tabella			
1	TOSAP	-----	-----	-----	
1	Addizionale IRPEF	1.881.455,00	1.185.680,97	No fcde	
3	Sanzioni CDS	Apposita tabella			
3	Refezione scolastica	Apposita tabella			

3	Trasporto scolastico	22.768,77	5.656,53		
3	Servizi integrativi scolastici	Apposita tabella			
3	Altri servizi (specificare)	Apposita tabella			
3	Fitti attivi	Apposita tabella			
3	COSAP	4.247.957,28	64.764,48	No fcde	
4	Oneri di urbanizzazione	Apposita tabella			

IMU - gettito annuale e recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.072.140,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 174.485,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 152.000,00	
Residui al 31/12/2021	1.745.654,23	84,24%
Residui della competenza	€ 457.161,73	
Residui totali	2.202.815,96	
FCDE al 31/12/2021	2.133.304,15	96,84%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 226.477,62	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.811,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.840,40	
Residui al 31/12/2021	207.825,47	91,76%
Residui della competenza	€ 31.720,42	
Residui totali	239.545,89	
FCDE al 31/12/2021	225.202,29	94,01%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.152.695,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 189.333,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 208.900,00	
Residui al 31/12/2021	754.461,55	65,45%
Residui della competenza	€ 359.715,25	
Residui totali	1.114.176,80	
FCDE al 31/12/2021	930.663,16	83,53%

FITTI ATTIVI

	Importo	%

Residui attivi al 1/1/2021	€	169.641,74	
Residui riscossi nel 2021	€	9.210,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	-	
Residui al 31/12/2021		160.431,64	94,57%
Residui della competenza	€	56,30	
Residui totali		160.487,94	
FCDE al 31/12/2021		129.000,00	80,38%

COSAP

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 164.773,77	
Residui riscossi nel 2021	€ 59.353,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	105.420,52	63,98%
Residui della competenza	€ 65.955,00	
Residui totali	171.375,52	
FCDE al 31/12/2021	89.488,64	52,22%

MENSA SCOLASTICA

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 538.043,68	
Residui riscossi nel 2021	€ 295.333,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 52.173,01	
Residui al 31/12/2021	190.537,06	35,41%
Residui della competenza	€ 184.508,21	
Residui totali	375.045,27	
FCDE al 31/12/2021	254.589,91	67,88%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	190.000,00	155.000,00	147.816,11
riscossione	0,00	0,00	66.811,06
%riscossione	-	-	45,20

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 147.816,11, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	190.000,00	155.000,00	147.816,11
fondo svalutazione crediti corrispondente	60.150,00	39.278,00	5.016,00
Entrata netta	129.850,00	115.722,00	142.800,11
destinazione a spesa corrente vincolata	82.378,00	74.103,23	78.175,80
% per spesa corrente	63,44%	64,04%	54,74%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **provvederà** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in scadenza nel mese di maggio.

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 206.208,97	
Residui riscossi nel 2021	€ 85.703,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 56.947,22	
Residui al 31/12/2021	63.558,62	30,82%
Residui della competenza	€ 81.005,05	
Residui totali	144.563,67	
FCDE al 31/12/2021	116.174,35	80,36%

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	293.817,01	164.133,80	1.130.079,24
Riscossione	293.817,01	160.832,25	1.117.236,78

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione;
- non si registrano oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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	57.472,67	57.715,19	0,00
Spese correnti	11.989.902,76	12.290.024,58	11.885.575,73
% x spesa corrente	0,48	0,47	0,00

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	640.139,00	182.977,27	458.177,26	2.133.304,15
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	24.830,00	17.883,42	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi Tasi	50.233,00	18.512,58	27.597,00	225.202,29
TOTALE	715.202,00	219.373,27	485.774,26	2.358.506,44

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	13.162.421,39	13.403.194,02	11.885.575,73	101,8%	88,7%
Titolo 2	9.060.397,64	9.059.036,39	2.974.306,40	100,0%	32,8%
Titolo 3		0,00	0,00		
Titolo 4	201.850,00	201.712,54	201.610,80	99,9%	99,9%
Titolo 5	3.300.000,00	3.300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	3.510.329,57	3.510.329,57	1.975.761,11	100,0%	56,3%
Disavanzo	49.151,47	49.151,47	49.151,47	100,0%	100,0%

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	3.090.995,93	2.986.185,99	-104.809,94
102	imposte e tasse a carico ente	227.705,39	195.228,00	-32.477,39
103	acquisto beni e servizi	6.029.949,02	6.023.843,87	-6.105,15
104	trasferimenti correnti	2.546.628,17	2.373.072,36	-173.555,81
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	116.330,50	104.691,64	-11.638,86
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	57.000,00	14.356,50	-42.643,50
110	altre spese correnti	221.415,57	188.197,37	-33.218,20
TOTALE		12.290.024,58	11.885.575,73	-404.448,85

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	1.728.973,16	2.804.668,23	1.075.695,07
203	Contributi agli investimenti	0,00		0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	179.206,63	169.638,17	-9.568,46
205	Altre spese in conto capitale	0,00		0,00
TOTALE		1.908.179,79	2.974.306,40	1.066.126,61

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	193.165,12	151.087,81
FPV di parte capitale	434.180,61	500.152,31
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	627.345,73	651.240,12

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	205.593,51	193.165,12	151.087,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	164.993,90	160.993,67	138.767,76
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	40.599,81	32.171,45	12.320,05
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	380.104,31	434.180,61	500.152,31
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	153.230,59	55.076,20	273.278,59
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	226.873,72	379.104,31	226.873,72
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	125.210,41
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	25.877,40
Totale FPV 2021 spesa corrente	151.087,81

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
Spese macroaggregato 101	3.715.345,64	2.986.185,99
Spese macroaggregato 103	58.774,49	0,00
Irap macroaggregato 102	196.843,37	159.300,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: quota oparte personale Asc Insieme e Unione	176.969,26	451.108,43
Altre spese: Assicurazione integrativa Polizia Urbana	0,00	10.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	4.147.932,76	3.606.594,42
(-) Componenti escluse (B)	790.781,93	746.472,38
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.357.150,83	2.860.122,04

Media Entrate correnti	13.406.185,34
FCDE - Bilancio	682.731,77
Denominatore	12.723.453,57

Spesa di personale	2.986.185,99
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	2.986.185,99

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
23,47%		

Spesa del personale

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 dell'ultima modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 97 del 28/12/2021, 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.

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 ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.682.248,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	379.834,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.302.413,36

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.996.362,24	2.924.947,66	3.546.001,69
Nuovi prestiti (+)	282.360,00	0,00	150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	353.774,58	103.968,06	201.610,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		21.737,63
Totale fine anno	2.924.947,66	2.820.979,60	3.516.130,52
Nr. Abitanti al 31/12	14.939,00	14.879,00	14.857,00
Debito medio per abitante	195,79	189,59	236,66

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	134.609,34	116.330,50	104.691,64
Quota capitale	353.774,58	103.968,06	201.610,80
Totale fine anno	488.383,92	220.298,56	306.302,44

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente negli anni precedenti **ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili. In particolare:

- € 300.000 a favore della CARISBO e nell'interesse della Fondazione Asilo Grimaldi Onlus per lavori di ristrutturazione, ripristino strutturale e risanamento conservativo del fabbricato di proprietà comunale sede dell'Asilo;
- € 300.000,00 a favore della BPER e nell'interesse del Centro Sociale Ricreativo Culturale "Casa dei Campi" per ampliamento del fabbricato di proprietà comunale Centro Civico i Campi;
- € 239.000 a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo e nell'interesse di ASD Sasso Marconi 1924 s.r.l. per il lavori di sostituzione delle superfici di gioco del campo sintetico all'aperto a 11 e del campo sintetico al coperto nel Centro Sportivo di Ca' de' Testi.

Per tali garanzie **ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione per un importo pari ad € 16.000,00.

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

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28.12.2021 con deliberazione Consiglio comunale n. 104 **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:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)
LEPIDA S.C.P.A	0,0014%	Sì
G.A.L.	0,93	Sì
HERA S.P.A.	0,1093	Sì

Il Revisore unico **non ha potuto asseverare** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati, in quanto l'Ente non ha fornito le risultanze necessaria. Si raccomanda all'ente di attivarsi quanto prima per assolvere all'adempimento.

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** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	68.978.933,04	67.556.660,17	1.422.272,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.679.073,08	9.375.954,18	303.118,90
D) RATEI E RISCONTI	9.172,75	0,00	9.172,75
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	78.667.178,87	76.932.614,35	1.734.564,52
A) PATRIMONIO NETTO	46.904.346,88	45.024.868,79	1.879.478,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	104.298,76	64.065,21	40.233,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.155.171,44	11.662.653,93	-507.482,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20.503.361,79	20.181.026,42	322.335,37
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	78.667.178,87	76.932.614,35	1.734.564,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.026.332,32	3.019.710,59	-993.378,27

Fra le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 si registra un *aumento del Patrimonio netto è riconducibile per in misura preponderante all'aumento delle Immobilizzazioni.*

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.605.416,56
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.883.422,50
Saldo Credito IVA al 31/12 -	-€ 6.182,05
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 173.249,41
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 +	€ 110.643,31
RESIDUI ATTIVI =	€ 9.766.549,73
	€ 0,00

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

DEBITI +	€ 7.790.975,96
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
Impegni 2022 finanziati relativi al personale -	-€ 106.052,20
RESIDUI PASSIVI =	€ 7.684.923,76
	€ 0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	340.984,94
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	€	1.040.317,06
AII d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AII e	altre riserve indisponibili		
AII f	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	674.267,81
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	176.091,72
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.879.478,09

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 4.686.289,54
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 698.568,28
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FCDE	€ 3.883.422,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 104.298,76

Non si evidenzia per l'anno 2021 l'imputazione di una quota annuale dei contributi agli investimenti.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.884.410,43	13.558.283,61	-673.873,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.321.369,44	13.889.444,55	-568.075,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	75.321,49	55.465,93	19.855,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.379.565,03	616.050,48	763.514,55
IMPOSTE	178.766,48	175.462,25	3.304,23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	839.161,03	164.893,22	674.267,81

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di 839.161,03 rispetto all'esercizio 2020 di € 164.893,22, il risultato positivo, così come il suo sensibile miglioramento rispetto all'anno 2020 è da ascrivere alla dinamica della componente straordinaria della gestione

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta, ma che nella stessa non è rinvenibile il contenuto minimo previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e da quanto disposto dal DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si raccomanda all'ente di effettuare una ricognizione della consistenza della cassa vincolata, nonché dei rapporti di credito e debito esistenti fra Comune e soggetti da esso partecipati.

Si sottolinea il contenuto, a giudizio del presente Revisore, non pienamente esaustivo della Relazione della Giunta al rendiconto.

Si invita l'Ente all'analisi puntuale dei residui attivi e passivi, come sopra evidenziato nel relativo paragrafo.

11. 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
