

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Provincia di Cremona

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 MONICA MARCHESI

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	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondo anticipazione liquidità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	26
STATO PATRIMONIALE	26
CONTO ECONOMICO	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	30

Comune di MONTE CREMASCO

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 20.04.2022

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 MONTE CREMASCO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo Virgilio, lì 20.04.2022

L'Organo di revisione
Dott.ssa Monica Marchesi



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Monica Marchesi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.8 del 26/02/2019;

- ◆ ricevuta in data 11.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 05/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione non è ancora stato approvato;
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ 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 MONTE CREMASCO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2263 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente NON partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente NON partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state/non 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); NON SUSSISTE LA FATTISPECIE

- 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 31.01.2022, 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 l'ente **ha/non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo; NON SUSSISTE LA FATTISPECIE;

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

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **ha attivato/non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale; NON SUSSISTE LA FATTISPECIE;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **è / non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021; NON SUSSISTE LA FATTISPECIE;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	810.727,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	810.727,64

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 396.297,15	€ 612.904,07	€ 810.727,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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)		€ 612.904,07			€ 612.904,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.306.330,65	€ 1.070.436,56	€ 100.374,03	€ 1.170.810,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 178.407,32	€ 180.544,93	€ 478,00	€ 181.022,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 365.652,49	€ 244.020,52	€ 5.300,42	€ 249.320,94
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.850.390,46	€ 1.495.002,01	€ 106.152,45	€ 1.601.154,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.013.714,77	€ 1.090.064,33	€ 272.662,66	€ 1.362.726,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 58.463,88	€ 58.463,88	€ -	€ 58.463,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.072.178,65	€ 1.148.528,21	€ 272.662,66	€ 1.421.190,87
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 221.788,19	€ 346.473,80	-€ 166.510,21	€ 179.963,59
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 221.788,19	€ 346.473,80	-€ 166.510,21	€ 179.963,59
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.877.800,00	€ 127.086,54	€ 106.200,00	€ 233.286,54
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 204.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.081.800,00	€ 127.086,54	€ 106.200,00	€ 233.286,54
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.081.800,00	€ 127.086,54	€ 106.200,00	€ 233.286,54
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.711.728,20	€ 153.578,79	€ 55.955,43	€ 209.534,22
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.711.728,20	€ 153.578,79	€ 55.955,43	€ 209.534,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.711.728,20	€ 153.578,79	€ 55.955,43	€ 209.534,22
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 370.071,80	-€ 26.492,25	€ 50.244,57	€ 23.752,32
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 314.000,00	€ 209.828,80	€ 2.000,00	€ 211.828,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 336.839,09	€ 192.882,05	€ 24.839,09	€ 217.721,14
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	€ 738.348,59	€ 336.928,30	#####	€ 810.727,64

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha utilizzato 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, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 2.434,51

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 194.955,15.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 141.368,17 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 167.135,85 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	194.955,15
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.049,38
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	47.519,60
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	141.386,17

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	141.386,17
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 25.749,68
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	167.135,85

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 11.783,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 17.787,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 18.183,26
SALDO FPV	-€ 396,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 992,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 30.000,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 27.780,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.226,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 11.783,79
SALDO FPV	-€ 396,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.226,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 207.135,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 245.073,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 438.802,15

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.147.590,00	€ 1.153.902,16	€ 1.070.436,56	92,76666576
Titolo II	€ 177.929,32	€ 186.214,93	€ 180.544,93	96,95513136
Titolo III	€ 355.703,87	€ 275.535,47	€ 244.020,52	88,56228928
Titolo IV	€ 1.893.800,00	€ 275.152,54	€ 127.086,54	46,18766739
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel titolo IV erano previsti finanziamenti che sono stati aggiudicati solo nel 2022, tra i quali Euro 450.000 per asilo nido, Euro 600.000 per sistemazione area feste, Euro 520.000 per ristrutturazione scuola primaria.

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo 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	(+)	17.787,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.615.652,56
<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	(-)	1.425.957,67
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	18.183,26
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	(-)	58.463,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		130.834,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	37.000,00
<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	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		167.834,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.049,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	47.519,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	114.265,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	25.749,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		140.015,45
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	170.135,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	275.152,54
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	418.167,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		27.120,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	27.120,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		27.120,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		194.955,15
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		194.955,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		194.955,15
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		167.834,75
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	37.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	6.049,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	25.749,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	47.519,60
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		103.015,45

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N5	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						- €
Totale Fondo anticipazioni liquidità		- €	- €	- €	- €	- €
Fondo perdite società partecipate						- €
Totale Fondo perdite società partecipate		- €	- €	- €	- €	- €
Fondo contenzioso						- €
Totale Fondo contenzioso		- €	- €	- €	- €	- €
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						- €
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'		57.654,49 €			- 25.749,68 €	31.904,81 €
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		57.654,49 €	- €	- €	- 25.749,68 €	31.904,81 €
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						- €
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		- €	- €	- €	- €	- €
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
ACC. TRATT. FINE MANDATO SINDACO		522,90 €				522,90 €
ACC. RINN.CONTR.DIPENDENTI COMUNALI		3.442,00 €				3.442,00 €
ACC.TRATT. FINE MANDATO SINDACO		1.659,38 €				1.659,38 €
ACC. RINN.CONTR.DIPENDENTI COMUNALI				4.390,00 €		4.390,00 €
ACC.TRATT. FINE MANDATO SINDACO				1.659,38 €		1.659,38 €
Totale Altri accantonamenti		5.624,28 €	- €	6.049,38 €	- €	11.673,66 €
Totale		63.278,77 €	- €	6.049,38 €	- 25.749,68 €	43.578,47 €

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/N1	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				- €		- €	- €	- €	- €		- €	- €
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				- €		- €	- €	- €	- €		- €	- €
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				- €		- €	- €	- €	- €		- €	- €
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				- €		- €	- €	- €	- €		- €	- €
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				- €		- €	- €	- €	- €		- €	- €
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				- €		- €	- €	- €	- €		- €	- €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				- €		- €	- €	- €	- €		- €	- €
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				- €		- €	- €	- €	- €		- €	- €
Altri vincoli												
1005	SPESE PER LITI E PREST. SPEC.	10180301		4.500,00 €					4.500,00 €		- €	- €
2011	VARI CAPITOLI DI SPESA			3.914,00 €							- €	3.914,00 €
2012	VARI CAPITOLI DI SPESA			3.267,57 €							- €	3.267,57 €
2016	VARI CAPITOLI DI SPESA			72.956,74 €								72.956,74 €
2016	VARI CAPITOLI DI SPESA			66.489,25 €								66.489,25 €
2016	VARI CAPITOLI DI SPESA			7.809,82 €								7.809,82 €
2016	CONTRIBUTI CENTRI ESTIVI	11040515		2.484,24 €	2.484,24 €		2.484,24 €					- €
2016	CONTRIBUTO PROVINCE ROSSE	10420302		3.000,00 €	3.000,00 €		3.000,00 €					- €
2016	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI					31.390,34 €					31.390,34 €	31.390,34 €
2016	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI	10410309				12.199,50 €	12.199,50 €					- €
2016	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI	11040516				26.240,75 €	26.240,75 €					- €
2016	CONTRIBUTI CENTRI ESTIVI	11040515		5.632,73 €	5.632,73 €		5.632,73 €					- €
2016	MANUT. STRAORD. BENI IMMOBILI	20120101		10.662,80 €	10.662,80 €		10.662,80 €					- €
2016	CONTRIBUTI GESTIONE EMERGENZA COVID19	20120101		1.456,00 €	1.456,00 €		1.456,00 €					- €
2016	CONTRIBUTO PROVINCE ROSSE-TARI					10.205,52 €			10.205,52 €		10.205,52 €	- €
2010	EMERGENZA ALIMENTARE	11040514				9.511,00 €	9.510,00 €				1,00 €	1,00 €
2016	CONTRIBUTI CENTRI ESTIVI	11040515				4.833,45 €	4.833,45 €					- €
2016	RISTORO SOSPENSIONE TOSAP					5.922,74 €					5.922,74 €	5.922,74 €
2069	INDENNITA' ATTIVITA' ASSISTENZIALI	11040512				8.976,00 €	8.976,00 €				- €	- €
Totale altri vincoli (l/5)				182.173,15 €	23.235,77 €	109.279,30 €	84.995,47 €	- €	14.705,52 €		47.519,60 €	191.751,46 €
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				182.173,15 €	23.235,77 €	109.279,30 €	84.995,47 €	- €	14.705,52 €		47.519,60 €	191.751,46 €

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)				- €	- €
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/1=1-m/1)				- €	- €
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/2=1/2-m/2)				- €	- €
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di acc. (n/3=1/3-m/3)				- €	- €
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/4=1/4-m/4)				- €	- €

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 17.787,00	€ 18.183,26
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 16.949,45	€ 17.787,00	€ 18.183,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **è non 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.

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	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
GESTIONE ECON. FINANZ. PROGRAMM. PROVVEDITORATO	17.014,26
ALTRI SERVIZI GENERALI	1.169,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	18.183,26

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 438.802,15, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				612.904,07 €
RISCOSSIONI	(+)	214.352,45 €	1.831.917,35 €	2.046.269,80 €
PAGAMENTI	(-)	353.457,18 €	1.494.989,05 €	1.848.446,23 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			810.727,64 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			810.727,64 €
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	63.807,05 €	269.705,47 €	333.512,52 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	68.837,19 €	618.417,56 €	687.254,75 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			18.183,26 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			- €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)(2)	(=)			438.802,15 €

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

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 189.556,76	€ 452.208,98	€ 438.802,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 43.522,55	€ 63.278,77	€ 43.578,47
Parte vincolata (C)	€ -	€ 182.173,15	€ 191.751,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 44.101,85	€ 52.146,50	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 101.932,36	€ 154.610,56	€ 203.472,22

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 117.988,70	€ 117.988,70								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 37.000,00					€ -	€ 37.000,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 52.146,50									€ 52.146,50
Valore delle parti non utilizzate	€ 245.073,78	€ 36.621,86	€ 57.654,49	€ -	€ 5.624,28	€ -	€ 145.173,15	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 452.208,98	€ 154.610,56	€ 57.654,49	€ -	€ 5.624,28	€ -	€ 182.173,15	€ -		€ 52.146,50

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché 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.17 del 15.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono/non 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.17 del 15.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 307.167,27	€ 214.352,45	€ 63.807,05	-€ 29.007,77
Residui passivi	€ 450.075,36	€ 353.457,18	€ 68.837,19	-€ 27.780,99

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	€ 29.007,77	€ 26.560,99
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.220,00
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 29.007,77	€ 27.780,99

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

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

- 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.

L'Organo di revisione 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	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 904,49		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 904,49		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 141.068,46	€ 71.389,58	€ 31.904,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 82.210,74		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 268,50	€ 102,20	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 268,50		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.504,50	€ 1.504,50	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.504,50		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 31.904,81.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione 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 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente/non ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162. NON SUSSISTE LA FATTISPECIE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso IN QUANTO NON SUSSISTE LA FATTISPECIE.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per perdite riferite ad aziende e società partecipate IN QUANTO NON SUSSISTE 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 (eventuale)	€ 2.182,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.659,38
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.841,66

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.390,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non sussiste la fattispecie.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.113.426,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 32.551,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 319.793,83	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 1.465.771,63	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 146.577,16	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(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)	€ 16.008,23	
(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)	€ 130.568,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 16.008,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,09%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.329.915,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 58.555,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.271.359,22

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.320.138,79	€ 1.348.923,79	€ 1.329.915,13
Nuovi prestiti (+)	€ 100.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 71.215,00	-€ 20.785,95	-€ 58.555,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 1.777,29	
Totale fine anno	€ 1.348.923,79	€ 1.329.915,13	€ 1.271.359,22
Nr. Abitanti al 31/12	2.277	2.263	2.241
Debito medio per abitante	592,41	587,68	567,32

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 16.064,56	€ 16.290,85	€ 16.008,23
Quota capitale	€ 71.215,00	€ 20.785,95	€ 58.555,91
Totale fine anno	€ 87.279,56	€ 37.076,80	€ 74.564,14

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

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 ZERO.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 194.955,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 141.386,17
- W3 (equilibrio complessivo): € 167.135,85

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 22.490,28	€ 20.481,44	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 22.490,28	€ 20.481,44	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.760,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.259,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 501,13	18,15%
Residui della competenza	€ 2.008,84	
Residui totali	€ 2.509,97	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 904,49	
Residui riscossi nel 2021	€ 904,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 141.068,46	
Residui riscossi nel 2021	€ 82.210,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 30.000,00	
Residui al 31/12/2021	€ 28.857,72	20,46%
Residui della competenza	€ 71.389,58	
Residui totali	€ 100.247,30	
FCDE al 31/12/2021	€ 31.904,81	31,83%

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	€ 13.996,18	€ 10.632,10	€ 15.363,77
Riscossione	€ 13.996,18	€ 10.632,10	€ 15.363,77

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 13.996,18		#DIV/0!
2020	€ 10.632,10		#DIV/0!
2021	€ 15.363,77		#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 7.216,31	€ 4.975,26	€ 4.072,62
riscossione	€ 5.823,04	€ 4.706,76	€ 3.970,42
%riscossione	80,69	94,60	97,49

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 7.216,31	€ 4.975,26	€ 4.072,62
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 7.216,31	€ 4.975,26	€ 4.072,62
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
% per spesa corrente	55,43%	80,40%	98,22%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 268,50	
Residui riscossi nel 2021	€ 268,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 102,20	
Residui totali	€ 102,20	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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	€ 1.504,50	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.504,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.504,50	
Residui totali	€ 1.504,50	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

2021					
ENTRATE			USCITE		
2010/1	9.511,00	Solid. Alimentare	11040514/1	9.510,00	Contr. vari alle famiglie
				1,00	AA. VINCOLATO
				9.511,00	
2016/1	69.830,59	Funzioni Fondamen.	10410309/1	12.199,50	M. Oneri mensa pre e post tr. Sc.
			11040516/1	26.240,75	Sp. Sociali SAD/SADH
				31.390,34	AA. VINCOLATO
				69.830,59	
2016/3	4.833,45	Contr. x Centri estivi	11040515/1	4.833,45	Pag. x centro estivo
				4.833,45	
2016/4	5.922,74	Ristoro Tosap		5.922,74	AA. VINCOLATO
				5.922,74	
2016/5	10.205,52	Ristoro TARI		10.205,52	TARI agev. Aziende
				10.205,52	
2016/2	87.240,78	Zone rosse	20120101/1	10.662,80	Tende/zanzar. uffici e sc.primaria
	AA.VINC.2020		20120101/1	1.456,00	Tinteggiat. Muro esterno cimitero
			11040515/1	5.632,73	Grest estivo
			10420302/2	3.000,00	Zanzariere scuola infanzia
				66.489,25	AA. VINCOLATO
				87.240,78	
2016/3	2.484,24	Contr. x Centri estivi	11040515/1	2.484,24	Pag. x centro estivo
	AA.VINC.2020			2.484,24	
			TOT. AA. VINC. 2021	37.314,08	
			TOT. AA. VINC. 2021	191.751,46	

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020.

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

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

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 230.037,53	€ 237.047,21	7.009,68
102	imposte e tasse a carico ente	€ 18.961,92	€ 19.040,07	78,15
103	acquisto beni e servizi	€ 818.176,78	€ 933.357,05	115.180,27
104	trasferimenti correnti	€ 197.318,68	€ 204.663,10	7.344,42
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 16.290,85	€ 16.008,23	-282,62
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 14.857,22	€ 15.842,01	984,79
TOTALE		€ 1.295.642,98	€ 1.425.957,67	130.314,69

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ 367.667,34	367.667,34
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 204.013,38		-204.013,38
203	Contributi agli investimenti		€ 30.500,00	30.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 18.168,00	€ 20.000,00	1.832,00
TOTALE		€ 222.181,38	€ 418.167,34	195.985,96

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 255.997,65;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 10.834,39;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione

del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 247.431,15	€ 237.047,21
Spese macroaggregato 103	€ 1.930,51	
Irap macroaggregato 102	€ 16.004,58	€ 19.040,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare CONVENZIONI	€ 36.969,97	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 302.336,21	€ 256.087,28
(-) Componenti escluse (B)	€ 46.338,53	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 255.997,68	€ 256.087,28
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha 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, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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 le società partecipate dall'Ente NON hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

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.

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

L'Ente NON ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse correlate al PNRR.

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

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 ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	333.512,52 €	31.904,81 €
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(II)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	333.512,52 €	31.904,81 €

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 31.904,81 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno 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	€	301.607,71
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	31.904,81
(+)	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		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	333.512,52

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

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

Le movimentazioni sul patrimonio sono determinate da variazioni finanziarie, relative sia alla gestione di competenza che a quella dei residui, nonché da cause non finanziarie, riconducibili a rideterminazione dei valori (insussistenze, ammortamenti ecc.).

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	100.000,00 €	100.000,00 €	- €
II	Riserve	5.223.227,77 €	6.035.870,61 €	- 812.642,84 €
b	da capitale	20.167,20 €	532.248,51 €	- 512.081,31 €
c	da permessi di costruire	157.793,14 €	142.429,37 €	15.363,77 €
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.045.267,43 €	5.066.931,79 €	- 21.664,36 €
e	altre riserve indisponibili	- €	- €	- €
f	altre riserve disponibili	- €	- €	- €
III	Risultato economico dell'esercizio	19.432,99 €	349.019,13 €	- 329.586,14 €
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	561.413,03 €	- €	561.413,03 €
V	Riserve negative per beni indisponibili	- €	- €	- €
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		5.904.073,79 €	6.484.889,74 €	- 580.815,95 €

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 e sono così distinti:

	Importo
Fondo Fine Mandato Sindaco	3.841,66 €
Fondo Rinn.Contrattuali Dipendenti	7.832,00 €
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	1.958.613,97
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.271.359,22
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	687.254,75

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.

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.992,86	5.305,03	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	14.211,49	36.677,14	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	20.204,35	41.982,17		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	1.825.758,60	1.822.802,40		
1.1 Terreni	78.000,00	78.000,00		
1.2 Fabbricati	459.664,37	471.985,68		
1.3 Infrastrutture	1.218.495,73	1.201.441,14		
1.9 Altri beni demaniali	69.598,50	71.375,58		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.597.698,08	4.613.767,88		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>18.000,00</i>	<i>0,00</i>		
2.1 Terreni	825.002,68	825.002,68	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	3.654.124,65	3.697.040,76		
<i>di cui patrimonio indisponibile</i>	<i>18.000,00</i>	<i>0,00</i>		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	74.440,90	43.801,59	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	2.470,48	2.607,74	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	16.374,71	15.089,43		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.856,90	11.079,67		
2.7 Mobili e arredi	17.995,33	17.242,11		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	1.432,43	1.903,90		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	374.859,00	756.274,92	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	6.798.315,68	7.192.845,20		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	635.894,55	625.003,48	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	635.894,55	625.003,48	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	635.894,55	625.003,48		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.454.414,58	7.859.830,85		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria	80.919,64	102.398,16		

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 2

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	70.852,46	88.750,18		
c Crediti da Fondi perequativi	10.067,18	13.647,98		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	183.536,00	136.478,00		
a verso amministrazioni pubbliche	180.986,00	136.000,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	2.550,00	478,00	CII3	CII3
d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	9.520,11	2.240,64	CII1	CII1
4 Altri Crediti	27.631,96	9.707,98	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	27.631,96	9.707,98		
Totale crediti	301.607,71	250.824,78		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	810.727,64	612.904,07		
a Istituto tesoriere	810.727,64	612.904,07		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	810.727,64	612.904,07		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.112.335,35	863.728,85		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.566.749,93	8.723.559,70		

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

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

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

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	100.000,00	0,00	AI	AI
II Riserve	5.223.227,77	0,00		
b da capitale	20.167,20	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	157.793,14	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.045.267,43	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	19.432,99	0,00	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	561.413,03	0,00	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.904.073,79	6.484.889,74		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	3.841,66	2.182,28	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	7.832,00	3.442,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.673,66	5.624,28		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	1.271.359,22	1.329.915,13		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	1.271.359,22	1.329.915,13	D5	
2 Debiti verso fornitori	415.866,80	248.180,23	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	154.017,02	113.568,55		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b altre amministrazioni pubbliche	68.726,27	56.139,50		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	4.363,20	0,00	D10	D9
e altri soggetti	80.927,55	57.429,05		
5 Altri debiti	117.370,93	88.326,58	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	18.705,95	25.546,52		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	154,64	364,26		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	98.510,34	62.415,80		
TOTALE DEBITI (D)	1.958.613,97	1.779.990,49		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	18.183,26	17.787,00	E	E
II Risconti passivi	674.205,25	435.268,19	E	E
1 Contributi agli investimenti	674.205,25	435.268,19		
a da altre amministrazioni pubbliche	674.205,25	435.268,19		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	692.388,51	453.055,19		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.566.749,93	8.723.559,70		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
6) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2021

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 4

	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>referimento art.2424 cc</i>	<i>referimento DM 26/4/95</i>
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
10) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

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

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

MONTE CREMASCO li, 31.12.2021

Il Segretario
Marano Angelina

Il Responsabile del Servizio Finanziario
avv. Giuseppe Lupo Stanghellini

Il Rappresentante Legale
(avv. Giuseppe Lupo Stanghellini)

Timbro
dell'ente

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
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.636.504,09	1.698.654,14	- 62.150
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.608.516,95	1.488.819,06	119.698
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	27.987,14	209.835,08	- 181.848
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-16.008,05	-16.290,51	282
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	10.891,07	-2.020,03	12.911
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	15.602,90	176.456,51	- 160.854
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	38.473,06	367.981,05	- 329.508
Imposte (*)	19.040,07	18.961,92	78
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	19.432,99	349.019,13	- 329.586

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.

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

COMUNE DI MONTE CREMASCO

Esercizio 2021

CONTO ECONOMICO

Pag. 1

	2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	785.255,49	767.479,14		
2 Proventi da fondi perequativi	368.646,67	366.005,09		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	207.066,64	331.324,02		
a Proventi da trasferimenti correnti	186.214,93	317.862,12		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	20.851,71	13.461,90		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	211.095,52	165.558,97	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	123.499,19	98.709,97		
b Ricavi della vendita di beni	1.848,15	2.234,90		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	85.748,18	64.614,10		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	64.439,77	68.286,92	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.636.504,09	1.698.654,14		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	35.257,43	46.558,02	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	890.071,33	771.618,76	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	205.163,10	197.318,68		
a Trasferimenti correnti	204.663,10	197.318,68		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	500,00	0,00		
13 Personale	237.443,47	230.875,08	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	220.062,58	226.360,23	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	33.242,16	30.949,31	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	186.820,42	180.756,08	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	0,00	14.654,84	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	6.049,38	5.101,29	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	14.469,66	10.987,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.608.516,95	1.488.819,06		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	27.987,14	209.835,08		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	0,18	0,34	C16	C16

COMUNE DI MONTE CREMASCO**Esercizio 2021****CONTO ECONOMICO**

Pag. 2

	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>referimento art.2425 cc</i>	<i>referimento DM 26/4/95</i>
Totale proventi finanziari	0,18	0,34		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	16.008,23	16.290,85		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	16.008,23	16.290,85		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-16.008,05	-16.290,51		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	10.891,07	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	2.020,03	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	10.891,07	-2.020,03		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	65.602,90	196.059,01		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	65.602,90	196.059,01		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	30.000,00	1.434,50		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	20.000,00	18.168,00		E21d
Totale oneri straordinari	50.000,00	19.602,50		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	15.602,90	176.456,51		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	38.473,06	367.981,05		
26 Imposte (*)	19.040,07	18.961,92	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	19.432,99	349.019,13	E23	E23

MONTE CREMASCO li, 31.12.2021

Il Segretario
Marano Angelina

Il Responsabile del Servizio Finanziario
avv. Giuseppe Lupo Stanghellini

Il Rappresentante Legale
(avv. Giuseppe Lupo Stanghellini)

Timbro
dell'ente

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

Non si riscontrano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONICA MARCHESI

