

COMUNE DI ORZINUOVI

Provincia di Brescia

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 Claudia Baggini

Sommario

<i>CONTO DEL BILANCIO</i>	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	8
Risultati della gestione	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Risultato di amministrazione.....	18
<i>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</i>	20
<i>VERIFICA CONGRUITA' FONDI</i>	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
<i>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	25
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	25
<i>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</i>	28
<i>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</i>	28
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	32
<i>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</i>	40
<i>ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO</i>	41
<i>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</i>	41
<i>PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE</i>	44
<i>RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI</i>	44
<i>CONTO ECONOMICO</i>	44
<i>STATO PATRIMONIALE</i>	45
<i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i>	50
<i>IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	50
<i>CONCLUSIONI</i>	50

Comune di Orzinuovi

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 4.4.2022

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;

APPROVA

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 Orzinuovi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Claudia Baggini



INTRODUZIONE

- Il sottoscritto CLAUDIA BAGGINI, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 29.3.2021;
- ricevuta in data 29.3.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 51 del 28.3.2022, 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.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
- visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 22.3.2016 e s.m.i;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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 dal Consiglio, dalla Giunta, dai responsabili dei servizi;
- in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totale	n. 28
Di cui variazioni di Consiglio	n. 7
Di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 comma 4 Tuel	n. 2
Di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
Di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 comma 5 quater Tuel	n. 0
Di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 13

- 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 Orzinuovi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.479 abitanti. Al 31.12.2021 la popolazione è di n. 12515 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 ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli equilibri di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al **31.12.2021** con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. **35 in data 26.7.2021**;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 49 del 28.3.2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- nel corso dell'esercizio 2021, che in ordine all'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 de D.L. 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza Covid-19;

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;
- nel corso del 2021 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni UNIONE DEI COMUNI LOMBARDA BASSA BRESCIANA OCCIDENTALE;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016, riguardanti la prestazione energetica con progettazione e realizzazione di opere di riqualificazione energetica e di adeguamento impiantistico degli edifici comunali;
- 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 dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 33/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite portale Con.Te., dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- non ha provveduto, nel corso del 2021, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio poiché non ricorre la fattispecie;
- non è in dissesto;
- non ha dovuto adottare alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. **6943** reversali e n. **4298** mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso il 17 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	6.252.324,28
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	6.252.324,28

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	6.252.324,28
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)	-

L'importo della cassa vincolata, pari a euro 0,00, risultante dalle scritture dell'ente al 31.12.2021 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2019	2020	2021
Disponibilità	3.440.482,56	5.251.491,10	6.252.324,28
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.251.491,10			5.251.491,10
Entrate Titolo 1.00	+	7.812.128,98	6.704.986,32	302.970,00	7.007.956,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	3.414.238,99	2.078.490,60	499.795,66	2.578.266,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	2.611.295,35	1.316.269,05	363.675,74	1.679.944,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti direttamente destinati a rimb prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	13.837.663,32	#####	1.166.441,40	11.266.187,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	14.640.733,25	8.102.757,61	2.254.458,48	10.357.216,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui	+	87.250,00	66.732,30	-	66.732,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	14.727.983,25	8.169.489,91	2.254.458,48	#####
Differenza D (D=B-C)	=	- 890.319,93	1.930.256,06	- 1.088.017,08	842.238,98
Altre poste differenziali, eccezioni da norme di legge, principi contabili con effetto su equil					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese invest (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- 890.319,93	1.930.256,06	- 1.088.017,08	842.238,98
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.381.017,18	651.227,76	405.309,97	1.056.537,73
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	860.000,00	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate parte corrente destinate spese invest (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.241.017,18	651.227,76	405.309,97	1.056.537,73
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso prestiti da amm pubbl	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	60.000,00	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	800.000,00	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	860.000,00	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	860.000,00	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	3.381.017,18	651.227,76	405.309,97	1.056.537,73
Spese Titolo 2.00	+	2.976.063,66	631.314,49	200.841,57	832.156,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.976.063,66	631.314,49	200.841,57	832.156,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti c/cap (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.976.063,66	631.314,49	200.841,57	832.156,06
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	404.953,52	19.913,27	204.468,40	224.381,67
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	60.000,00	60.000,00	-	60.000,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	800.000,00	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	860.000,00	60.000,00	-	60.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.880.525,70	1.205.088,31	17.129,29	1.222.217,60
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.022.375,47	1.093.803,21	134.201,86	1.228.005,07
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.624.274,92	2.001.454,43	- 1.000.621,25	6.252.324,28

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1 commi 858-872 Legge 145/2018

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. 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.

Ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, sul sito del Comune, nella sezione Amministrazione Trasparente, è stato pubblicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno **2021**, che risulta essere pari a **-6,095**: significa che l'Ente ha pagato con 6 giorni circa di anticipo rispetto alle scadenze delle fatture. Si precisa che si considera rispettato il parametro se i pagamenti effettuati non registrano tempi medi di pagamento superiori a 90 giorni.

L'ente nell'anno 2021 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

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 7.135,91.

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, come risulta anche da deliberazione di Giunta comunale n. 16 del 7.2.2022.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.525.437,04.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.091.315,10, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.688.348,01 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.525.437,04
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	28.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	406.121,94
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.091.315,10

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.091.315,10
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 597.032,91
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.688.348,01

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*	€ 536.661,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 433.528,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.077.102,24
SALDO FPV	-€ 643.574,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 490.546,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 217.033,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 273.513,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 536.661,15
SALDO FPV	-€ 643.574,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 273.513,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.632.350,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.973.842,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 4.225.765,96

*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	€ 6.821.000,00	€ 6.979.787,78	€ 6.704.986,32	96,06
Titolo II	€ 2.808.049,00	€ 2.498.627,52	€ 2.078.490,60	83,19
Titolo III	€ 1.937.130,00	€ 1.785.078,99	€ 1.316.269,05	73,74
Titolo IV	€ 2.944.300,00	€ 919.863,76	€ 651.227,76	70,80
Titolo V	€ 860.000,00	€ 60.000,00	€ -	0,00

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	110.625,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.263.494,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.828.259,50
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	138.842,06
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	(-)	66.732,30
<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)		340.286,00
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	(+)	1.112.870,02
<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)		1.453.156,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	403.253,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.021.902,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-597.032,91
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.618.935,39

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	519.480,00
Q) Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale iscritto in entrata	(+)	322.902,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	979.863,76
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	(-)	60.000,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione att fina	(-)	
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 prestiti dest a estinzione anticipata prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	751.705,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	938.260,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese 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)		72.281,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare bilancio esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.868,40
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		69.412,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		69.412,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	60.000,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni att fina	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	60.000,00
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)		1.525.437,04
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		28.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		406.121,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.091.315,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-597.032,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.688.348,01
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.453.156,02
Utilizzo risultato di amministrazione finanziamento spese correnti (H)	(-)	158.200,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare bilancio esercizio N ⁽¹⁾	(-)	28.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-597.032,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	194.781,07
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.669.207,86

Il rendiconto 2021 è corredato dagli allegati obbligatori a1 - a2 - a3 riguardanti le quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione.

Le modifiche, introdotte dal D.M. 1° agosto 2019, hanno costituito allegati conoscitivi per il solo rendiconto dell'esercizio 2019.

Allegato A/1 - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/1 al rendiconto, con riferimento al fondo anticipazione di liquidità, al fondo perdite società partecipate di cui all'articolo 21 del decreto legislativo n. 175/2016 e all'articolo 1 commi 550 – 552 della legge n. 147/2013, al fondo contenzioso, al fondo crediti di dubbia e difficile esazione, ed agli altri accantonamenti.

Allegato A/2 - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/2 al rendiconto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, i vincoli derivanti dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente, come definiti dai principi contabili e dall'articolo 187 comma 3-ter del TUEL.

Allegato A/3 - Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

Le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, come definite dai principi contabili e dall'articolo 187 comma 1 del TUEL, sono rappresentate nell'allegato a/3 al rendiconto.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 2021-2023 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31.12.2021 è la seguente:

FPV	1.1.2021	31.12.2021
FPV di parte corrente	110.625,57	138.842,06
FPV di parte capitale	322.902,54	938.260,18
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31.12.2021 costituisce un'entrata nell'esercizio 2022 ed è così distinto:

		importo
SPESA CORRENTE		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>	124.110,38	
<i>incarichi a legali</i>	14.731,68	
TOTALE SPESA CORRENTE		138.842,06
SPESA IN CONTO CAPITALE		938.260,18
TOTALE FPV 2021		1.077.102,24

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	131.620,77	110.625,57	138.842,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	131.620,77	99.966,69	124.110,38
- 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	0,00	10.658,88	14.731,68
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
-di cui FPV da impegno di competenza parte corrente riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016	0,00	0,00	0,00
-di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 D.L. 34/2020 e art. 39 D.L. 104/2020	0,00	0,00	0,00

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 competenza così come modificato dal D.M. 1° Marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	254.657,64	322.902,54	938.260,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	50.000,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti (applicazione avanzo e fpv)	204.657,64	0,00	412.385,16
-di cui FPV alimentato da contributo regionale		271.621,39	113.374,52
-di cui FPV alimentato da contributo ministeriale		51.281,15	412.500,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
-di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
-di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 D.L. 34/2020 e art. 39 D.L. 104/2020	0,00	0,00	0,00

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>note</i>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per trasferimenti stato, regione, provincia rimborsi spese referendum e elezioni / censimento	14.920,10	14.920,10	
Per trasferimenti fondo povertà	304.592,12	304.592,12	
Per trasferimenti regionali interventi emergenza abitativa			
Per trasferimenti regionali contributo di solidarietà	24.900,00	24.900,00	
Per TARI	1.360.512,00	1.213.617,19	
da ATS per fondi legge 328/2000 Ambito n. 8	1.113.369,91	1.113.369,91	
Fondi Gas Plus per fasce deboli	64.022,30	40.024,75	differenza in avanzo vincolato
Quota 5 per mille Irpef	7.184,97	7.184,97	
Totale	2.889.501,40	2.718.609,04	

Durante l'anno 2021 sono inoltre state impegnate le risorse derivanti dai Decreti riguardanti l'emergenza sanitaria Covid-19, tra cui le risorse vincolate nell'avanzo di amministrazione 2020. La spesa non impegnata costituisce avanzo vincolato da utilizzare anche nel 2022, come stabilito dall'art. 13 del D.L. 4/2022. Entro il 31 maggio 2022 dovrà essere presentata la seconda certificazione relativa ai cd "fondi covid-19" che, come nel 2021, terrà conto di minori entrate e minori/maggiori spese dovute all'emergenza sanitaria.

Il fondo funzioni fondamentali, di cui all'art. 106 D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio), è stato attribuito nel 2021 per l'importo di euro 51.065,97, a cui si aggiunge l'importo derivante dall'avanzo 2020 di euro 526.052,25.

La composizione dell'avanzo vincolato tiene conto di tutti i fondi, in attesa della certificazione sopra citata che potrebbe comportare una modifica della composizione.

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni (edilizia privata)	38.638,30
Recupero evasione tributaria	684.956,05
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
indennizzi da assicurazioni	5.656,76
ruoli coattivi sanzioni violazione codice della strada	
sanzioni violazioni regolamenti comunali (esclusa edilizia privata)	1.611,12
Altre (da specificare)	
Totale entrate	730.862,23
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	143.571,19
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Trasferimenti a Unione BBO per attività di recupero evasione tributaria	255.992,83
Fcde 40% recupero evasione tributaria	273.982,42
Totale spese	673.546,44
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	57.315,79

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 **4.225.765,96**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.251.491,10
RISCOSSIONI	(+)	1.588.880,66	11.956.062,04	13.544.942,70
PAGAMENTI	(-)	2.589.501,91	9.954.607,61	12.544.109,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.252.324,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.252.324,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	912.561,54	1.511.462,14	2.424.023,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	397.224,34	2.976.255,42	3.373.479,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			138.842,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			938.260,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			4.225.765,96

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	3.265.706,39	4.606.192,05	4.225.765,96
di cui:			
a) Parte accantonata	2.819.266,29	2.306.284,37	1.687.651,46
b) Parte vincolata	44.210,10	1.217.188,34	483.258,20
c) Parte destinata a investimenti	39.897,01	25.980,65	48.193,96
e) Parte disponibile (+/-)	362.332,99	1.056.738,69	2.006.662,34

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'Allegato 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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Risultato di amministrazione	4.225.765,96
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12(4)	1.539.151,46
Fondo TFR mandato sindaco	12.500,00
Fondo rinnovi contrattuali	54.000,00
Fondo contenzioso	46.000,00
Altri accantonamenti	36.000,00
Totale parte accantonata (B)	1.687.651,46
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	306.904,89
Vincoli derivanti da trasferimenti	12.131,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	55.041,66
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	483.258,20
Parte destinata agli investimenti	48.193,96
Totale parte destinata agli investimenti (D)	48.193,96
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.006.662,34
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-							
Finanziamenti o spese di investimento	413.000,00	413.000,00							
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	-	-							
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-							
Altra modalità di utilizzo	-	-							
Utilizzo parte accantonata	49.600,00		-	-	49.600,00				
Utilizzo parte vincolata	1.144.750,02					548.785,00	210.486,00		385.479,02
Utilizzo parte destinata agli investimenti	25.000,00								25.000,00
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	-	-	-	-	-	-	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 comma 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 di G.C. n. 49 del 28 marzo 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.

E' stato verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

L'ente ha dato atto di non aver cancellato residui attivi del periodo 2000-2010, per effetto dello stralcio delle cartelle esattoriali di importo inferiore ad euro 5.000,00 disposto con l'art. 4 commi 4-5-6 del D.L. n. 41/2021. Conseguentemente, non sussiste la necessità di attivare la procedura di riaccertamento straordinario al 31.12.2021, così come previsto dal Decreto MEF 14.7.2021.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.991.989,01	€ 1.588.880,66	€ 912.561,54	-€ 490.546,81
Residui passivi	€ 3.203.759,95	€ 2.589.501,91	€ 397.224,34	-€ 217.033,70

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economiche dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 473.462,49	€ 196.054,49
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione conto capitale non vincolata	€ 8.766,49	€ 8.064,00
Gestione servizi c/terzi	€ 8.317,83	€ 12.915,21
MINORI RESIDUI	€ 490.546,81	€ 217.033,70

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 **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	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 16.159,00	€ 280.505,00	€ 124.085,00	€ 207.385,00	€ 200.254,07	€ 3.648.835,28	€ 456.039,72	€ 456.039,72
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 277,00	€ 2.123,00	€ 4.896,00	€ 112.881,03	€ 3.550.424,06		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,10%	1,71%	2,36%	56,37%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 8.772,57	€ 32.948,04	€ 31.512,46	€ 69.416,29	€ 248.337,98	€ 1.669.566,74	€ 368.524,76	€ 368.524,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.368,34	€ 6.266,66	€ 13.265,05	€ 45.755,11	€ 103.197,66	€ 1.493.176,50		
	Percentuale di riscossione	61,19%	19,02%	42,09%	65,91%	41,56%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 39.970,00	€ 41.832,07	€ 38.159,65	€ 50.977,60	€ 182.020,65	€ 350.070,19	€ 303.344,81	€ 303.344,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.936,17	€ 6.397,56	€ 3.041,93	€ 1.617,61	€ 111.244,04	€ 202.475,75		
	Percentuale di riscossione	22,36%	15,29%	7,97%	3,17%	61,12%			
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.029,92	€ 209.838,33	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 209.838,33		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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 4.2. al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha applicato il metodo ordinario con il calcolo della media semplice (fino al 2018 ha applicato il metodo semplificato).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, da accantonare nel rendiconto 2021, è stato calcolato col metodo ordinario ed è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	1.888.784,37
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	716.700,00
Fondo crediti MINIMO metodo ordinario media semplice	870.114,32
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO 2021	1.539.151,46

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 (sterilizzazione delle riscossioni 2020 nella serie storica del calcolo, quindi sostituzione con quelli del 2019).

L'organo di revisione rileva che l'ente ha ritenuto, in via prudenziale, di accantonare una somma maggiore, tenuto conto dell'ammontare dei residui attivi al 31.12.2021, del costante aumento nel tempo, dell'incertezza economica conseguente l'emergenza sanitaria Covid-19 ancora in corso.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso al FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	295.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.000,00
Applicazione avanzo 2020 per contenzioso Enel Sole	- 36.700,00
Chiusura contenzioso con Enel Sole	- 213.300,00
TOTALE ACCANTONAMENTO 31/12/2021	46.000,00

Nel rendiconto sono stati tolti dall'accantonamento euro 213.300,00, considerata la chiusura del contenzioso con Enel Sole per il riscatto degli impianti di illuminazione pubblica.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto il Sindaco in carica percepisce l'indennità di Senatore della Repubblica.

Altri fondi e accantonamenti

Fondo per franchigie assicurative	euro 36.000,00
Fondo rinnovi contrattuale personale	euro 54.000,00
Fondo TFR mandato sindaco	euro 12.500,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

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, che 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, paragrafo 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.147.468,86	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.137.034,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.815.525,34	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 9.100.029,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 910.002,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 18.039,98	
(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)	€ 891.962,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 18.039,98	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,20%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

L'importo di cui alla lettera C) della tabella comprende gli interessi passivi corrisposti nel 2021 per i mutui di cui il Comune è fideiussore:

- Associazione Tennis club Orzinuovi euro 142,17
- Associazione Pallacanestro Orzinuovi euro 9.609,08.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	341.648,96 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	66.732,30 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio	+	- €
TOTALE DEBITO	=	274.916,66 €

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 475.729,68	€ 373.069,78	€ 341.648,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 102.659,90	-€ 31.420,82	-€ 66.732,30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 373.069,78	€ 341.648,96	€ 274.916,66
Nr. Abitanti al 31/12	12.598	12.479	12.515
Debito medio per abitante	29,61	27,38	21,97

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 14.186,28	€ 10.774,31	€ 8.288,73
Quota capitale	€ 102.659,90	€ 31.420,82	€ 66.732,30
Totale fine anno	€ 116.846,18	€ 42.195,13	€ 75.021,03

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

Con l'art. 112 D.L. 18/2020 sono state sospese per il solo anno 2020 le quote capitale dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.A. agli enti locali, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269. La norma ha consentito di rinviare il pagamento della quota capitale, non ancora scaduta alla data di entrata in vigore del decreto, all'anno immediatamente successivo alla fine del periodo di ammortamento previsto dalle condizioni contrattuali di ciascun mutuo, che sono rimaste pertanto invariate.

Nel 2021, invece, la quota capitale è comprensiva sia dei mutui Cassa Depositi e Prestiti S.p.A./Mef sia del contratto di leasing.

L'Ente *non si è avvalso* della facoltà di cui all'art. 1 comma 866 della legge 27 dicembre 2017 n. 205 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
Associazione Tennis club Orzinuovi		€ 1.069,10	fideiussioni	€ -	€ -
Associazione Pallacanestro Orzinuovi		€ 512.749,28	fideiussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ 513.818,38		€ -	€ -

La scadenza della fideiussione tennis è stata posticipata al 6 marzo 2022, anziché al novembre 2020 come previsto dal contratto iniziale.

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

In rapporto alle entrate accertate nell'esercizio 2021 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi 2021 (per euro 18.039,98) è dello 0,16%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 e dei decreti approvati nel 2020/2021 per far fronte all'emergenza sanitaria covid-19, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente ha in corso al 31/12/2021 il seguente contratto di locazione finanziaria che rientra nel calcolo dell'indebitamento.

Concedente	Bene utilizzato	Scadenza contratto	quota capitale 2021	quota interessi 2021
Ubi leasing spa	impianto fotovoltaico	2026	32.699,80	3.794,85

Nel corso del 2021 è stato stipulato un contratto di finanza di progetto riguardante la concessione del contratto di prestazione energetica con progettazione e realizzazione di opere di riqualificazione energetica e di adeguamento impiantistico degli edifici comunali. La durata dell'affidamento è di anni 8.

Strumenti di finanza derivata

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

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla circolare MEF RGS numero 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 D.M. 1.8.2019, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.525.437,04
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.091.315,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.688.348,01.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2021
Recupero evasione IMU/TASI/TARI	684.956,05	584.988,85	85,41%	459.049,70	246.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP				-	
Recupero evasione altri tributi				-	
Totale	684.956,05	584.988,85	85,41%	459.049,70	246.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	820.248,15	
Residui riscossi nel 2021	110.583,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	350.582,54	
Residui al 31/12/2021	359.082,50	
Residui della competenza	99.967,20	
Residui totali	459.049,70	
FCDE al 31/12/2021	459.049,70	100,00%

IMU

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	24.827,03	
Residui riscossi nel 2021	24.827,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza	2.351,72	
Residui totali	2.351,72	
FCDE al 31/12/2021	-	

In merito si osserva che l'importo di euro 2.351,72 è stato incassato nel mese di gennaio 2022.

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	374.300,23	
Residui riscossi nel 2021	158.619,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	25.000,00	
Residui al 31/12/2021	190.680,52	
Residui della competenza	172.482,54	
Residui totali	363.163,06	
FCDE al 31/12/2021	363.163,06	100,00%

In merito si osserva che devono essere attuate e mantenute con continuità tutte le procedure per accelerare la riscossione delle bollette tari insolute, al fine di migliorare la percentuale degli incassi riguardanti l'entrata.

Contributi per permessi di costruire

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

	2019	2020	2021
Accertamento	230.816,48	170.601,97	215.468,64
Riscossione	187.301,48	166.572,05	215.468,64

Gli accertamenti **non** sono stati destinati al finanziamento della spesa corrente titolo 1.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	4.029,92	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.029,92	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	-	

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati impiegati per finanziare spese Covid-19 (ai sensi del comma 2 dell'art.109 del D.L. 18/2020, limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021).

Proventi dei beni dell'ente

- **Fitti attivi e rimborsi utenze**

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

Residui attivi al 1/1/2021	352.959,97	
Residui riscossi nel 2021	131.237,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	65.972,29	
Residui al 31/12/2021	155.750,37	
Residui della competenza	147.594,44	
Residui totali	303.344,81	
FCDE al 31/12/2021	303.344,81	100,00%

In merito si osserva che devono essere attuate tutte le procedure per accelerare la riscossione, al fine di migliorare la percentuale degli incassi riguardanti i fitti attivi ed i relativi rimborsi spese.

- **Cosap / dal 2021 canone unico patrimoniale-occupazione suolo**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canone occupazione di spazi ed aree pubbliche è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	4.000,41	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	4.000,41	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	4.000,41	
FCDE al 31/12/2021	4.000,41	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/1992)

L'Ente fa parte, insieme ad altri cinque Comuni, dell'Unione dei Comuni Lombarda Bassa Bresciana Occidentale, alla quale è stata trasferita la funzione di polizia locale dal 1.3.2013.

Con decorrenza 1.1.2015, l'Unione BBO gestisce direttamente i proventi violazione codice della strada, a parziale finanziamento della funzione di Polizia Locale.

Analisi dei servizi a domanda individuale

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018, ed avendo rispettato gli adempimenti relativi al rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi	18.507,11	157.939,33	-139.432,22	11,72%
Uso locali per riunioni	4.273,39	22.950,00	-18.676,61	18,62%
Trasporti funebri, pompe f	102.339,00	52.355,47	49.983,53	195,47%
Pesa pubblica	915,00	400,00	515,00	228,75%
Parcometri	64.184,17	3.768,91	60.415,26	1702,99%
Totale	190.218,67	237.413,71	-47.195,04	80,12%

Il tasso di copertura complessiva del costo dei servizi a domanda individuale è pari al 80,12%, rispetto alla previsione del 64,52%.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto nel 2021** alla predisposizione e all'invio della certificazione 2020 relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web. Provvederà, entro il 31 maggio 2022, all'invio della certificazione 2021.

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

- Fondo funzioni fondamentali 2021 euro 51.065,97
- Riduzioni tari attività economiche euro 99.556,97
- Indennità ordine pubblico euro 2.546,33
- Trasferimenti compensativi Imu euro 87.701,50
- Trasferimenti compensativi Cosap euro 31.730,72
- Contributo Mit per imprese di trasporto euro 7.456,97
- Fondo solidarietà alimentari/utenze/locali euro 52.111,38
- Contributo potenziamento centri estivi euro 25.259,83.

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 non utilizzate per euro 736.491,00.

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.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1 D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	€ 992,00
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	€ 602,00
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	€ 1.594,00

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

Durante gli esercizi 2020/2021, l'Ente **non** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, D.Lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi esercizi evidenzia:

Macroaggregato	2019	2020	2021
redditi da lavoro dipendente	1.758.582,23	1.718.385,24	1.754.278,44
imposte e tasse	106.775,17	105.032,99	112.250,15
acquisto di beni e servizi	4.269.607,25	4.122.970,03	4.541.433,31
trasferimenti correnti	2.034.117,16	3.835.060,47	3.670.310,67
interessi passivi	14.186,28	10.774,31	8.288,73
altre spese per redditi da capitale	-	-	-
rimborsi e poste correttive entrate	93.596,74	96.709,88	226.340,29
altre spese correnti	294.846,38	114.991,34	515.357,91
<i>Spese correnti per macroaggregato</i>	<i>8.571.711,21</i>	<i>10.003.924,26</i>	<i>10.828.259,50</i>
Rimborso prestiti	102.659,90	31.420,82	66.732,30
<i>Totale titolo I e IV</i>	<i>8.674.371,11</i>	<i>10.035.345,08</i>	<i>10.894.991,80</i>

Spese in c/capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati negli ultimi due esercizi:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	916.145,76	739.885,69	- 176.260,07
203	Contributi agli investimenti	58.916,05	11.819,41	- 47.096,64
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	23.245,24	-	- 23.245,24
	TOTALE	998.307,05	751.705,10	- 246.601,95

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;
- 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 20.398,00;
- 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;
- i vincoli introdotti dal Decreto 17 marzo 2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", dalla circolare del Ministero dell'interno dell'8.6.2020, in attuazione del decreto sopra citato e dell'art. 33 comma 2 del decreto legge 30 aprile 2019 n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019 n. 58 in materia di assunzioni di personale a tempo indeterminato.

La spesa di personale, ai sensi dell'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006, del triennio 2011/2013 risulta di **euro 1.753.467,19**.

VOCE	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013
Spesa personale	1.919.954,10	1.844.328,41	1.824.732,94
Straordinario elettorale			
FPV PRODUTTIVITA'			
FPV ONERI PRODUTTIVITA'			
Buoni Pasto	9.989,15	9.787,00	10.354,15
Spese per missioni	497,60	349,65	235,95
Spese per formazione	12.675,00	12.675,00	12.675,00
IRAP	127.290,41	118.298,00	113.068,90
Irap straordinario elettorale			
FPV IRAP PRODUTTIVITA'			
Lavoro flessibile, LSU ecc	4.996,20	3.000,00	5.200,00
Irap lavoro flessibile		0	34,00
TOTALE (A)	2.075.402,46	1.988.438,06	1.966.300,94
Personale trasferito a Fondazione servizi sociali con vincolo di reintegro / IRAP	51.300,00	51.300,00	51.350,00
Quota personale Unione BBO	27.588,48	46.181,57	308.000,00
Unione ricalcolo 2013			4.011,95
	2.154.290,94	2.085.919,63	2.329.662,89
a detrarre			
FPV in entrata			
Spese per missioni	497,60	349,65	235,95
Spese formazione	12.675,00	12.675,00	12.675,00
Spese per consultazioni elettorali			
Rimborsi per convenzione	76.608,69	81.056,17	71.276,58
Rimborso personale in convenzione (Asola)			

Rimborsi comando o distacco / voucher		3.000,00	4.800,00
Rimborso personale comandato Unione	23.302,14	0,00	263.851,00
Spese personale categorie protette	154.289,53	146.431,28	145.323,00
Rinnovi contrattuali / IRAP	140.690,60	128.635,82	125.960,73
Spese per progettazioni / ICI	7.529,66	2.720,00	49.489,18
Diritti di rogito Segretario	9.045,11	8.582,50	2.321,22
Totale detrazioni	424.638,33	383.450,42	675.932,66
TOTALE SPESA PERSONALE (B)	1.729.652,61	1.702.469,21	1.653.730,23
Rettifica per impegni virtuali a regime		-3.800,00	-27.521,05
Rettifica per spesa virtuale fondazione	-51.300,00	-51.300,00	-51.350,00
Rettifica per categorie protette	125.548,45	117.690,20	116.581,92
NUOVO TOTALE RETTIFICATO SPESA DI PERSONALE	1.803.901,06	1.765.059,41	1.691.441,10
SPESA MEDIA TRIENNIO 2011/2013 (PARAMETRO FISSO)			1.753.467,19

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

VOCE	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021
Spesa personale	1.716.778,42	1.824.051,43
Straordinario elettorale/straordinario censimento	5.699,38	10.735,73
FPV produttività (spese imputate esercizio successivo)	75.555,12	94.351,06
FPV oneri (spese imputate esercizio successivo)	17.985,64	22.315,24
Fondo rinnovi contrattuali	27.000,00	27.000,00
Buoni Pasto	4.888,53	4.055,16
Spese per missioni	313,50	606,10
Spese per formazione	5.021,00	9.267,42
IRAP	92.650,49	93.474,13
Irap straordinario elettorale/censimento	386,84	684,37
FPV Irap produttività (spese imputate esercizio successivo)	6.425,93	7.444,08
Lavoro flessibile, LSU ecc	1.200,00	0,00
Irap lavoro flessibile	102,00	0,00
TOTALE (A)	1.954.006,85	2.093.984,72
Quota personale Unione BBO	300.592,88	304.101,53
	2.254.599,73	2.398.086,25
<i>a detrarre</i>		
FPV in entrata	110.233,74	99.966,69
Spese per missioni	313,50	606,10
Spese formazione	5.021,00	9.267,42
Spese per consultazioni elettorali / censimento (straordinario, oneri, irap)	6.086,22	11.420,10
Rimborsi per convenzione	68.085,57	100.098,09
Rimborsi per personale comandato Unione	251.811,57	264.566,26
Fondo rinnovi contrattuali	27.000,00	27.000,00
Spese personale categorie protette	28.675,47	28.675,47
Rinnovi contrattuali e Irap	144.096,28	144.096,28
Diritti di rogito Segretario	3.225,86	13.618,98
Spese per progettazioni interne	10.475,98	16.073,54
Totale detrazioni	655.025,19	715.388,93
TOTALE SPESA PERSONALE (B)	1.599.574,54	1.682.697,32
SPESA MEDIA TRIENNIO 2011/2013 (PARAMETRO FISSO)	1.753.467,19	1.753.467,19
Margine di spesa	153.892,65	70.769,87

Il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività per l'anno 2021 è adeguato alla normativa, introdotta dall'art. 67 del CCNL entrato in vigore il 21.5.2018.

Gli oneri della contrattazione decentrata, impegnati nell'anno **2021**, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione o all'aumento del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010, e riportati nella tabella che segue:

	Anno 2016	Anno 2021
Risorse stabili	192.193,12	223.822,33
Decurtazioni	-16.916,41	-22.677,13
Totale risorse stabili	175.276,71	201.145,20
Risorse variabili	37.023,45	84.174,13
Decurtazioni	-1.245,95	0,00
Totale risorse variabili	35.777,50	84.174,13
Totale	211.054,21	285.319,33
Voci da escludere	- 14.958,76	-68.043,10
Totale fondo	196.095,45	217.276,23
Risorse a carico del bilancio per p.o.	66.505,85	73.700,13
Risorse a carico del bilancio per segretario	11.000,00	11.000,00
Fondo lavoro straordinario	22.959,91	20.500,00
<i>Adeguamento limite ex art. 33 comma 2 D.L. 34/2019</i>	25.915,15	0,00
Limite del fondo	322.476,36	322.476,36

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il precedente Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 26 del 5.12.2020 sul Piano triennale dei fabbisogni di personale, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Sono stati inoltre espressi i pareri n. 3 del 2.2.2021 e n. 18 del 20.9.2021, riguardanti le modifiche del Piano triennale al fine di verificare la capacità assunzionale calcolata ai sensi dell'art. 33 comma 2 D.L. 34/2019 e del D.M. 17 marzo 2020 oltretutto la capacità assunzionale del tempo determinato.

E' stato accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

E' stata accertata la costituzione del fondo risorse decentrate parte stabile e ha espresso parere sul contratto collettivo decentrato integrativo parte economica 2021, in particolare riguardo all'integrazione delle risorse variabili da destinare con i criteri previsti dal CCNL (parere n. 25 del 10 dicembre 2021).

E' stato accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Si dà atto inoltre del permanere del rispetto del valore soglia del 27% per i Comuni della fascia f) di cui all'art. 33 comma 2 del D.L. 30 aprile 2019 n. 34 e del Decreto 17 marzo 2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni". Nella tabella sotto riportata il calcolo delle media spesa di personale/entrate da rendiconto è infatti stato aggiornato con le risultanze dell'esercizio 2021.

	IMPORTI	
<i>SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2020</i>		1.754.278,44
<i>ENTRATE RENDICONTO ANNO 2019</i>	9.100.029,19	MEDIA TRIENNIO 10.649.281,16
<i>ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020</i>	11.584.320,01	
<i>ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021</i>	11.263.494,29	
<i>FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2021</i>		716.700,00
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI		17,66%

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Definitive			Scostamento fra impegni (+Fpv) e previsioni definitive	
	impegni	FPV in spesa	in cifre	in %
4.586.682,54	751.705,10	938.260,18	-2.896.717,26	-36,85%

Nel 2021 è stato applicato un avanzo totale di euro 519.480,00 così dettagliato:

- avanzo investimenti per euro 25.000,00
- avanzo accantonato per cause legali euro 36.700,00
- avanzo vincolato derivante da fondi covid per euro 22.000,00
- avanzo vincolato derivante da fondo idrocarburi per euro 22.780,00
- avanzo libero per euro 413.000,00.

Le risorse sono state le seguenti:

- alienazione di beni/diritti reali	10.991,73	
- proventi concessioni edilizie	209.838,33	
- monetizzazioni	4.581,60	
- permuta	20.240,00	
- maggiorazione oneri fondo aree verdi	1.048,71	
- concessioni cimiteriali	43.500,00	
- fondo progettazione innovazione	5.209,93	
- contributo regionale	144.453,46	
- contributo ministeriale	480.000,00	
Totale		919.863,76
avanzo di amministrazione	519.480,00	
FPV in entrata:		
	322.902,54	
Totale risorse		1.762.246,30
Impegni al titolo II della spesa		751.705,10
FPV in spesa		938.260,18
Totale impieghi		1.689.965,28
residui cancellati coperti da FPV		20.712,47

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Con decorrenza 1.1.2020, la spesa relativa ad incarichi per studi e consulenze non deve tener conto del limite imposto dal Decreto Legge 31 maggio 2010 n. 78 "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica" convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122 e abrogato dall'art. 57 comma 2 del D.L. 124/2019.

I vincoli di spesa di cui al D.L. 78/2020 e le "premierità", introdotte con l'art. 21 bis comma 2 del D.L. 50/2017 convertito in Legge 96/2017 e con l'art. 1 comma 905 della Legge 145/2018 (Legge di Bilancio 2019), sono stati soppressi dall'art. 57 commi 2 e 2 bis del D.L. 124/2019 convertito in Legge 157/2019. Pertanto, dall'1.1.2020 non si applicano le seguenti disposizioni/limitazioni:

- comunicazione al garante delle spese pubblicitarie (Legge 67/1987 art.5 commi 4 e 5)
- piano di razionalizzazione dotazioni strumentali (Legge 204/2007 art. 5 comma 594)
- missioni (D.L. 78/2010 art. 6 commi 12 e 14)

- autovetture (D.L. 95/2012 art. 5 comma 2)
- locazione e manutenzione di immobili (D.L. 66/2014 art. 24)
- vincoli per acquisto immobili (D.L. 98/2011 art. 12 comma 1 ter)
- spese per formazione del personale (D.L. 78/2010 art. 6 comma 13).

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono consulenze in materia di consulenza informatica (art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228). Sono stati rispettati 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). Nel 2021 non ricorre la fattispecie.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 170,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

L'obbligo di certificazione è previsto dall'art. 16 comma 26 del D.L. 138/2011, convertito con modificazioni dalla Legge n. 148/2011.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nell'anno 2021 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio e i funzionari responsabili del Comune, a seguito dell'assegnazione con il Piano Esecutivo dei capitoli cui è riservata la gestione, hanno dichiarato di non essere a conoscenza dell'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio alla data del **31.12.2021**, come da dichiarazione del 21.3.2022 prot. 0006693/2022, sottoscritta dai Responsabili di Area.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con 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'art. 6 comma 4 del D.L. 95/2012 stabilisce l'obbligo di allegare al rendiconto una nota informativa, attestata dall'Organo di Revisione, contenente la verifica dei debiti e crediti reciproci tra comune e società partecipate.

In data 2 febbraio 2022 l'Organo di Revisione ha comunicato alle partecipate del Comune di Orzinuovi il riepilogo dei debiti e dei crediti risultanti dalle scritture contabili dell'ente, per la rispettiva asseverazione.

La nota è stata asseverata:

- dalla Società Nuova Orceania srl in liquidazione in data 24 febbraio 2022 prot. 4484
- dalla Aspm Soresina Servizi srl in data 15 marzo 2022 prot. 6180.

L'Organo di Revisione ha preso atto delle risultanze con verbale n. 4 del 23.3.2022.

Si rinvia alla nota informativa allegata al rendiconto 2021.

Si è proceduto anche alla parificazione dei saldi con:

- Parco Oglio Nord: comunicazione del Responsabile area servizi finanziari del 24.1.2022 che non esistono crediti/debiti, confermata dal parco Oglio Nord con nota pervenuta il 28.1.2022 prot. 2048;
- Comunità della Pianura Bresciana Fondazione di partecipazione: dichiarazione della stessa pervenuta in data 7.2.2022, per crediti vantati nei confronti del Comune per euro 364.634,66 e debiti verso il Comune per euro 1.035,00 e confermata dal Responsabile Area Servizi ai cittadini con comunicazione del 22.2.2022 prot. 4347;
- Unione dei Comuni BBO:

Servizi	Bilancio Unione BBO	Bilancio Comune	
	euro	euro	impegno n.
Polizia locale	200.000,00	200.000,00	1058/2021
Servizio ced	52.543,91	52.543,91	112 – 113 – 130 – 999 - 1000/2021
Tributi	261.024,59	261.024,59	722/2021 298/2022
Assistenza domiciliare (sad)	50.964,80	50.964,80	308/2021
Altri servizi sociali	4.283,32	4.283,32	1054/2021 1055/2021
Assistenza alunni disabili (sap)	424.472,55	424.472,55	152/2021 1037/2021
Assistenza prescolastica	40.103,26	40.103,26	151/2021 1031/2021

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore delle società partecipate:

Organismo partecipato:	Nuova Orceania srl	ASPM Srl
Spese sostenute:		
Per contratti di servizio	-	553.564,84
Per concessione di crediti		
Per trasferimenti in conto esercizio		
Per trasferimento in conto capitale		
Per copertura di disavanzi o perdite		
Per acquisizione di capitale		
Per aumento di capitale non per perdite		
Altre spese		
Totale	-	553.564,84

Si precisa che la società Nuova Orceania srl in liquidazione ha comunicato la risoluzione dei contratti di servizio con decorrenza 1.1.2021.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2021 (deliberazione di Consiglio Comunale n. 62) 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 tiene conto che la partecipata Nuova Orceania srl in liquidazione ha chiuso il bilancio 2020 in perdita per euro 39.017. Della situazione societaria si era preso atto già nel rendiconto 2019 ed il Comune di Orzinuovi, socio unico, ha deliberato per la messa in liquidazione della società con atto del Consiglio comunale n. 20 del 9 ottobre 2020.

Nessun'altra società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021 pubblicati con decreto interministeriale del Ministero dell'Interno e del Mef del 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Con determinazione n. 74 del 15.2.2022 si è proceduto alla parificazione dei conti degli agenti contabili.

CONTO ECONOMICO

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2020	2021
A) Componenti positivi della gestione	10.883.429,13	11.723.469,37
B) Componenti negativi della gestione	11.636.115,10	12.239.976,63
A-B) Risultato della gestione	-752.685,97	-516.507,26
C) Proventi ed oneri finanziari	-9.324,47	-9.018,34
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	488.055,20	352.724,11
- Imposte	96.321,37	100.070,55
Risultato dell'esercizio	-370.276,61	-272.872,04

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un miglioramento rispetto al 2020, dovuto in parte al risultato della gestione ed in parte alla gestione straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di euro 79.852,07 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire negli anni a venire.

Non ci sono proventi da partecipazioni.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
1.659.541,33	1.672.974,92	1.711.032,49

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 rilevati ai sensi del principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale e sono così sintetizzati:

STATO PATRIMONIALE	2020	2021
Attività	60.301.623,78	60.201.376,22
Passività	9.171.541,08	9.128.696,92
Patrimonio netto	51.130.082,70	51.072.679,30

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2021
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	(*)

(*) non rilevate

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 evidenzia quanto illustrato di seguito.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 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.

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie (esempio permuta beni, opere a scomputo, ecc).

Per quanto riguarda le "altre immobilizzazioni materiali":

- a) nella voce "beni demaniali" il valore è diminuito per effetto dell'ammortamento;
- b) nella voce "fabbricati" non si registrano particolari variazioni;
- c) le "immobilizzazioni in corso" non hanno subito modifiche rispetto all'anno precedente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3. E' stato utilizzato il criterio del costo per le partecipazioni in: **ASPM Soresina servizi** (euro 4.000,00), **Comunità della Pianura Bresciana Fondazione di partecipazione** (euro 12.127,77), **Parco Oglio nord** (euro 2.969,60). E' stato usato il metodo del patrimonio netto per **Nuova Orceania srl in liquidazione, dal 2019 pari a euro 0,00** per effetto della perdita derivante dal bilancio 2019.

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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a **euro 1.539.151,46** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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

Crediti da Stato patrimoniale	(+)	836.376,44
FCDE economica	(+)	1.539.151,46
Depositi postali	(+)	42,78
Depositi bancari	(+)	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	11.547,00
Crediti stralciati	(-)	
Accertamenti pluriennali titolo V e VI	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	-
RESIDUI ATTIVI =		2.364.023,68
quadratura		-

Il totale dei residui attivi è pari a 2.424.023,68. La differenza di euro 60.000,00, pari agli accertamenti del titolo V, si riferisce all'anticipazione di liquidità a breve termine concessa alla partecipata Nuova Orceania srl in liquidazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e il conto corrente postale.

PASSIVO

Patrimonio netto

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
	+ / -	importo
risultato economico dell'esercizio	-	272.872,04
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	215.468,64
contributo permesso di costruire restituito	-	-
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	-
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto	-	57.403,40

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	importo
		2021	2020
I	Fondo di dotazione	1.521.680,58	1.521.680,58
II	Riserve	49.823.870,76	49.978.678,73
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	-
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	4.959.334,43	4.959.334,43
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.918.714,91	45.019.344,30
e	altre riserve indisponibili	-	-
f	altre riserve disponibili	945.821,42	-
III	risultato economico dell'esercizio	- 272.872,04	- 370.276,61
totale		51.072.679,30	51.130.082,70

Con l'entrata in vigore del D.M. 1.9.2021, il patrimonio netto è stato articolato in cinque poste e non più tre: fondo di dotazione, riserve, risultato economico dell'esercizio, risultati economici di esercizi precedenti, riserve negative per beni indisponibili.

L'adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate a partire dal rendiconto 2021. Il prospetto allegato al rendiconto riguardante lo stato patrimoniale passivo riporta, anche per l'esercizio 2020, le voci collocate secondo la nuova normativa.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue

- 1) anno 2020 di euro 370.276,61 con l'utilizzo delle riserve "permessi a costruire"
- 2) anno 2021 di euro 272.872,04 con l'utilizzo delle riserve "altre riserve disponibili".

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per contenzioso	46.000,00
fondo tfr mandato sindaco	12.500,00
fondo franchigie	36.000,00
fondo rinnovi contrattuali	54.000,00
fondo perdite società partecipate	2.109.165,00
totale	2.257.665,00

Si rileva che il fondo rischi contenzioso è diminuito rispetto allo scorso anno:

- tenuto conto dell'andamento del contenzioso comunicato dal legale incaricato, variato a seguito della chiusura del contenzioso con Enel Sole per gli impianti di illuminazione pubblica per cui erano stati accantonati euro 250.000,00 a fronte di applicazione di avanzo accantonato per euro 36.700,00;

- ricomprende l'importo di euro 2.109.165,00, accantonati prudenzialmente per effetto della perdita al 31.12.2019 della società partecipata Nuova Orceania srl in liquidazione di cui il Comune è socio unico.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2021 con i debiti residui in parte 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.

Il debito annuale IVA da "split payment" è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

Debiti	(+)	3.648.396,42
Debiti da finanziamento	(-)	274.916,66
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-
RESIDUI PASSIVI =		3.373.479,76
quadratura		-
* al netto dei debiti di finanziamento		

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce "altri risconti passivi" sono compresi euro 258.594,31 derivanti dall'avanzo vincolato per fondi covid.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente:

fideiussione rilasciata all'a.s. Pallacanestro Orzinuovi euro 512.749,28.

fideiussione rilasciata all'a.s. Tennis Club euro 1.069,10.

Inoltre sono registrati gli impegni su esercizi futuri e gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato per euro 3.766.419,91.

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 ed in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

Dal 2021 si relaziona in merito alla quota di fondo di solidarietà comunale destinata al potenziamento dei servizi sociali, ai sensi dell'art. 1 comma 792 della Legge 178/2020. Come richiesto dal DPCM 1.7.2021, il monitoraggio del livello dei servizi sociali offerti, tramite il sistema messo a disposizione da Ifel, costituisce allegato al rendiconto 2021.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, l'organo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità ed inadempienze da segnalare all'organo politico.

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 CLAUDIA BAGGINI



