

## COMUNE DI RIVOLI VERONESE

PROVINCIA DI VERONA

### Relazione dell'organo di revisione sul Rendiconto della gestione 2021 e documenti allegati

## Comune di RIVOLI VERONESE

### Organo di revisione

Verbale del 06.04.2022

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

Il Dr. Michele Colantoni, Revisore unico dei Conti in carica, 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. n. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### PRESENTA

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

L'Organo di revisione

Dr. Michele Colantoni

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Michele Colantoni** revisore unico nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 39 del 23.12.2020;

- ricevuta in data 4.04.2022 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 1.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 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;

- visto il Bilancio di previsione 2021-2023 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'art. 239, c. 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento comunale di contabilità;

TENUTO CONTO che:

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto della gestione 2021.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Rivoli Veronese registra una popolazione al 1.01.2021, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del Tuel, di n. 2.206 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 che:

- l'Ente **risulta** adempiente alla data odierna 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;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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 (es: quota dei permessi di costruire), **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consiglio di Bacino Verona Nord (Consorzio di Enti Locali);
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. 189/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 1, c. 11, D.L. 35/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario 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 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non è** in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.254,00;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>	
	<b>2021</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.254,00 €
<b>Totale</b>	<b>1.254,00 €</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- c) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.
- 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 18.02.2013, 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.

**DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Mense scolastiche	€ 32.046,40	€ 68.500,00	-€ 36.453,60	46,78%
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%
Impianti sportivi		€ 27.590,68	-€ 27.590,68	0,00%
Uso locali non istituzionali		€ 12.000,00	-€ 12.000,00	0,00%
Servizi cimiteriali			€ -	0,00%
<b>Totali</b>	<b>€ 32.046,40</b>	<b>€ 108.090,68</b>	<b>-€ 76.044,28</b>	<b>29,65%</b>

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 1.596.347,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 1.596.347,51

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.298.937,17	€ 1.321.964,68	€ 1.596.347,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 97.304,98	€ 97.304,98

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2021.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.321.964,68			€ 1.321.964,68
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.667.293,35	€ 1.380.000,65	€ 126.365,42	€ 1.506.366,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 406.812,35	€ 182.698,54	€ 209.559,33	€ 392.257,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 460.307,69	€ 220.610,16	€ 87.543,11	€ 308.153,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 2.534.413,39</b>	<b>€ 1.783.309,35</b>	<b>€ 423.467,86</b>	<b>€ 2.206.777,21</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.540.720,42	€ 1.198.804,70	€ 334.502,03	€ 1.533.306,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 42.000,00	€ 41.993,46	€ -	€ 41.993,46
<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>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 2.582.720,42</b>	<b>€ 1.240.798,16</b>	<b>€ 334.502,03</b>	<b>€ 1.575.300,19</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-€ 48.307,03</b>	<b>€ 542.511,19</b>	<b>€ 88.965,83</b>	<b>€ 631.477,02</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-€ 48.307,03</b>	<b>€ 542.511,19</b>	<b>€ 88.965,83</b>	<b>€ 631.477,02</b>

Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 888.300,00	€ 181.213,56	€ -	€ 181.213,56
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 888.300,00	€ 181.213,56	€ -	€ 181.213,56
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 888.300,00	€ 181.213,56	€ -	€ 181.213,56
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.680.799,97	€ 270.509,20	€ 250.110,81	€ 520.620,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.680.799,97	€ 270.509,20	€ 250.110,81	€ 520.620,01
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 1.680.799,97	€ 270.509,20	€ 250.110,81	€ 520.620,01
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 792.499,97	-€ 89.295,64	-€ 250.110,81	-€ 339.406,45
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 667.754,30	€ 290.869,12	€ 6.154,30	€ 297.023,42
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 721.757,85	€ 269.975,62	€ 44.735,54	€ 314.711,16
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+)</b>	=	€ 427.154,13	€ 474.109,05	-€ 199.726,22	€ 1.596.347,51

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **non ha** fatto ricorso nel 2021 all'anticipazione di Tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V :

### Tempestività pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 901.714,91.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 310.111,79, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 113.537,91 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	901.714,91 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	283.674,13 €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	307.928,99 €
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>310.111,79 €</b>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	310.111,79 €
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	196.573,88 €
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>113.537,91 €</b>

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

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



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 423.166,59
<b>Fondo pluriennale vincolato di entrata</b>	€ 366.680,72
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 118.691,63
<b>SALDO FPV</b>	€ 247.989,09
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 644,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 47.014,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 80.888,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 34.519,30
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 423.166,59
<b>SALDO FPV</b>	€ 247.989,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 34.519,30
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 261.686,73
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 423.761,25
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 1.391.122,96

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 1.739.194,00	€ 1.791.238,75	€ 1.380.000,65	77,04
<b>Titolo II</b>	€ 196.697,61	€ 199.480,50	€ 182.698,54	91,59
<b>Titolo III</b>	€ 364.650,00	€ 322.472,59	€ 220.610,16	68,41
<b>Titolo IV</b>	€ 649.504,05	€ 250.717,61	€ 181.213,56	72,28
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	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 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. 70/2011, convertito dalla Legge n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	96.911,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	31.127,50
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.313.191,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.632.358,29
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	85.236,73
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	41.993,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>619.387,70</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	167.686,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>787.074,43</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	283.674,13
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	255.512,84
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>247.887,46</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	196.573,88
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>51.313,58</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	94.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	269.768,88
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	250.717,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	466.391,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	33.454,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>114.640,48</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	52.416,15
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>62.224,33</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>62.224,33</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>901.714,91</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	283.674,13
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	307.928,99
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>310.111,79</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	196.573,88
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>113.537,91</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		787.074,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	167.686,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	(-)	283.674,13
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	196.573,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	255.512,84
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-116.373,15</b>

**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. n. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare 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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50/2016.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 96.911,84	€ 85.236,73
FPV di parte capitale	€ 269.768,88	€ 33.454,90
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	85.236,73 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	61.348,44 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	23.888,29 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	33.459,50 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	33.459,50 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €

**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 1.391.122,96, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.321.964,68
RISCOSSIONI	(+)	429.622,16	2.255.392,03	2.685.014,19
PAGAMENTI	(-)	629.348,38	1.781.282,98	2.410.631,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.596.347,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.596.347,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	328.097,80	608.643,20	936.741,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	363.688,26	659.585,66	1.023.273,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			85.236,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			33.454,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>1.391.122,96</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>				468.493,18
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				120.000,00
Altri accantonamenti				358.510,00
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>947.003,18</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				199.669,04
Vincoli derivanti da trasferimenti				569,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				126.951,84
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>327.189,88</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>46.230,48</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>70.699,42</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

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

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 238.655,43	€ 685.447,98	€ 1.391.122,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 378.099,63	€ 474.551,09	€ 947.003,18
Parte vincolata (C)	€ -	€ 279.075,06	€ 327.189,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 46.230,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 139.444,20	-€ 68.178,17	€ 70.699,42

*Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione (vincolato, destinato a investimenti o libero), secondo la fonte di finanziamento.

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

All'esercizio 2021 risultano applicate quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione per complessivi Euro 261.686,73, mentre risulta iscritto in parte spesa il ripiano del disavanzo di amministrazione per Euro 31.127,50, come previsto nel piano di rientro approvato con apposita deliberazione consiliare.

## 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 Giunta Comunale del 1.04.2022, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

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	€ 804.089,20	€ 429.622,16	€ 328.097,80	-€ 46.369,24
Residui passivi	€ 1.073.925,18	€ 629.348,38	€ 363.688,26	-€ 80.888,54

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 47.014,01	€ 16.668,71
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 64.109,91
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 47.014,01	€ 80.778,62

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.



Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
Attività di recupero IMU-TASI	Residui iniziali	€ 227.246,37	€ 314.847,09	€ -	€ -	€ 148.735,97	€ 420.429,19	€ 392.500,18
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 102.259,69	€ -	€ -	€ -	€ 47.554,58		
	Percentuale di riscossione	45%	0%			32%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 119.599,98	€ 131.853,53	€ 144.772,95	€ 135.650,18	€ 144.007,58	€ 98.370,88	€ 68.721,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 45.962,19	€ 33.917,37	€ 63.828,80	€ 30.216,69	€ 29.791,92		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 268,30	€ 25,67	€ 988,50	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 268,30	€ 25,67	€ 988,50	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 3.678,30	€ 6.263,58	€ 3.378,47	€ 2.194,92	€ 5.209,92	€ 8.827,92	€ 5.755,29
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.300,00	€ 3.172,57	€ 138,00	€ -	€ 603,00		
	Percentuale di riscossione	90%	51%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

**N.B.** Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

### Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel Rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è 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 illustrato nella relazione al rendiconto il metodo di calcolo adottato.

**N.B.** *Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.*

*Il Decreto Milleproroghe (D.L. 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.*

*In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.*

*Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.*

*Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:*

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, a eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario sui capitoli di entrata assoggettati al calcolo, l'accantonamento a FCDE ammonta a complessivi Euro 405.231,10. L'accantonamento effettivo è pari ad Euro 468.493,18, in quanto sull'entrata da recupero evasione IMU-TASI si è accantonata una somma leggermente più alta.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

In sede di approvazione del Rendiconto 2021 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162.

### **Fondo anticipazione liquidità**

Il fondo non risulta costituito in quanto l'Ente non presenta tale fattispecie.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo rischi contenzioso

Il fondo risulta costituito a tutela dei possibili rischi derivanti dalle cause in corso nella misura di Euro 120.000,00.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Il fondo non risulta costituito.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.795,92
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.950,00
- utilizzi	€ 7.795,92
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.950,00</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad Euro 30.660,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

**SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.450.720,52 €	420.496,90 €	-1.030.223,62 €
203	Contributi agli investimenti	5.000,00 €	- €	- 5.000,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €	- €
205	Altre spese in conto capitale	9.050,17 €	45.894,21 €	36.844,04 €
	<b>TOTALE</b>	<b>1.464.770,69 €</b>	<b>466.391,11 €</b>	<b>- 998.379,58 €</b>

## SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

---

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

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

**ANALISI DELL'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:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria (Titolo I)	€ 920.100,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 374.590,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 279.760,18	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	€ 1.574.451,05	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 157.445,11	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	€ 19.038,68	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 138.406,43	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 19.038,68	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		1,21%

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 31/12/20.. e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Nota Esplicativa**

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€	442.579,19
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€	41.993,46
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	400.585,73

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	513.856,20 €	471.457,09 €	442.579,19 €
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	42.399,11 €	28.877,90 €	41.993,46 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>471.457,09 €</b>	<b>442.579,19 €</b>	<b>400.585,73 €</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.197	2.206	2.189
Debito medio per abitante	214,59 €	200,63 €	183,00 €

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 23.281,81	€ 21.181,57	€ 19.038,68
Quota capitale	€ 42.399,11	€ 28.877,90	€ 41.993,46
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 65.680,92</b>	<b>€ 50.059,47</b>	<b>€ 61.032,14</b>

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

**Concessione di garanzie**

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

**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha attivato anticipazioni di liquidità da Cassa Depositi e Prestiti.

**Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

**N.B.** Dal 1.01.2015 il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti- Sezione Autonomie n. 15/2017 e FAQ Arconet n.23.

**Strumenti di finanza derivata**

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

## VERIFICA DEGLI 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 n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 901.714,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 310.111,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 113.537,91

*Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).*

*Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*



**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

**Entrate**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU/TASI</b>	€ 406.922,00	€ 87.674,20	€ 309.380,00	€ 392.500,18
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 406.922,00	€ 87.674,20	€ 309.380,00	€ 392.500,18

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/01/2021	148.735,97 €	
Residui riscossi nel 2021	47.554,58 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	101.181,39 €	68,03%
Residui della competenza	319.247,80 €	
Residui totali	420.429,19 €	
FCDE al 31/12/2021	392.500,18 €	93,36%

**TARI TRIBUTO**

Nel bilancio comunale è accertata una voce di entrata da ruolo TARI per euro 177.688,57, sulla quale è opportunamente calcolato il FCDE.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/01/2021	144.007,58 €	
Residui riscossi nel 2021	29.791,92 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	45.305,38 €	
Residui al 31/12/2021	68.910,28 €	47,85%
Residui della competenza	29.460,60 €	
Residui totali	98.370,88 €	
FCDE al 31/12/2021	68.721,10 €	69,86%

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 76.274,51	€ 246.604,38	€ 130.50913
Riscossione	€ 76.274,51	€ 246.604,38	€ 130.50913

L'entrata è stata destinata al finanziamento di spese correnti per Euro 0,00.

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

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

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

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	€ 2.082,60	€ -	€ 742,70
riscossione	€ 1.094,10	€ -	€ 742,70
%riscossione	52,54	-	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
Sanzioni CdS	€ 742,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 742,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 371,35
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per le sanzioni da codice della strada è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/01/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono sostanzialmente invariate rispetto all'esercizio precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per i proventi patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/01/2021	€ 5.209,92	
Residui riscossi nel 2021	€ 603,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 4.606,92	88,43%
Residui della competenza	€ 4.221,00	
Residui totali	€ 8.827,92	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.755,29	65,19%

**Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
101 redditi da lavoro dipendente	489.343,61 €	335.956,58 €	- 153.387,03 €
102 imposte e tasse a carico ente	33.246,57 €	23.418,77 €	- 9.827,80 €
103 acquisto beni e servizi	797.748,05 €	1.078.046,18 €	280.298,13 €
104 trasferimenti correnti	91.882,94 €	104.182,29 €	12.299,35 €
105 trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
106 fondi perequativi	- €	- €	- €
107 interessi passivi	21.181,57 €	19.038,68 €	- 2.142,89 €
108 altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	4.135,49 €	13.804,06 €	9.668,57 €
110 altre spese correnti	27.639,11 €	57.911,73 €	30.272,62 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.465.177,34 €</b>	<b>1.632.358,29 €</b>	167.180,95 €

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscriverne nel conto del bilancio è stato approvato nel riaccertamento ordinario dei residui, con deliberazione della Giunta Comunale del 01/04/2022.

**Spese per il personale**

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2021 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, come si desume dal prospetto riepilogativo allegato alla presente relazione, si rileva che:

- l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore o uguale la soglia "virtuosa";
- l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette superiore alla soglia "virtuosa", ma inferiore alla soglia critica;
- l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette superiore alla soglia critica.

Il limite di spesa per il personale per l'anno 2021 è fissato nella spesa media sostenuta nel triennio 2011-2013, pari a € 545.530,59.

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

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art. 3, comma 6 del D.L. 90/2014)*

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato entro l'anno il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
  - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
  - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
  - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
  - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
  - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

Il limite della spesa annua per gli incarichi di collaborazione (senza distinzione) è fissato nel bilancio di previsione finanziario. L'ente non ha previsto l'attivazione di incarichi di questa tipologia.

In relazione al D.L. n. 66/2014, che ha fissato il limite di spesa per co.co.co. in relazione all'ammontare della spesa di personale risultante dal conto annuale (4,5% in caso di spesa inferiore a 5 milioni di euro e 1,1% in caso di spesa superiore), si dà atto che i limiti sono stati rispettati.

Si dà atto che in relazione al limite di spesa per incarichi di consulenza in materia informatica non risultano affidati incarichi, per cui si rispetta le condizioni dell'art. 1, cc. 146-147, L. n. 228/2012.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

---

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Dalla nota di riconciliazione predisposta sono emerse alcune discordanze di modesta entità, che l'Ente si impegnerà ad allineare nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **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 con atto consiliare n. 43 del 22.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

## STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

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.

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 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 sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto complessivo è pari ad Euro 19.264.760,05.

#### 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.

#### Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### 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.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

---

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs. 118/2011 e 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 sussidiari prestate dall'ente

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



## 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.

Rivoli Veronese (VR), 6.04.2022

L'Organo di revisione  
Dr. Michele Colantoni