



UNIONE DEI COMUNI
CALDOGNO - COSTABISSARA - ISOLA VICENTINA
PROVINCIA DI VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

VERBALE N. 20

IL REVISORE UNICO

DOTT. PIER ALBERTO BACCO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. PIER ALBERTO BACCO, Revisore Unico dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare dell'Unione Comuni n. 2 del 04/03/2021, divenuta esecutiva il 19.03.2021;

Premesso che in data 25/09/2001 con atto rep. 165648 del dott. Barone Giovanni, notaio in Vicenza tra i Comuni di Caldogno, Costabissara e Isola Vicentina, si costituiva l'Unione dei Comuni di Caldogno, Costabissara e Isola Vicentina, ai sensi dell'art. 32 del D. Lgs. 267/2000, quale ente con personalità giuridica di diritto pubblico, per l'esercizio associato di una pluralità di funzioni stabilite dallo Statuto dell'ente.

- ♦ ricevuta in data 16.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 12 del 08.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 03.09.2019;

TENUTO CONTO CHE

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

L'Unione Comuni di Caldogno - Costabissara - Isola Vicentina opera sul territorio intercomunale dei tre comuni associati, la cui popolazione complessiva al 01/01/2021 è di 29.279 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente è istituito a seguito di processo di unione;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- nel corso dell'esercizio 2021 non è stato applicato al bilancio il risultato di amministrazione 2020 pari ad €. 113.101,60;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) non sono state destinate 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione in ritardo oltre il 30.01.2022 e l'ultimo (AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE) entro il 15.02.2022;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- l'ente non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno 18/2/2013 e s.m.i..

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)	€	562.196,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	562.196,84

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 93.018,34	€ 562.196,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		93.018,34			93.018,34
Entrate titolo 1.00	+				
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	1.271.189,43	1.242.183,41	4.057,80	1.246.241,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	540.683,27	240.356,97	110.578,39	350.935,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa,pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.811.872,70	1.482.540,38	114.636,19	1.597.176,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.632.838,61	1.045.925,54	122.625,77	1.168.551,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+				
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.632.838,61	1.045.925,54	122.625,77	1.168.551,31
Differenza D (D=B-C)	=	179.034,09	436.614,84	-7.989,58	428.625,26
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	179.034,09	436.614,84	-7.989,58	428.625,26
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	61.381,03	17.005,00	27.000,00	44.005,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	61.381,03	17.005,00	27.000,00	44.005,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	61.381,03	17.005,00	27.000,00	44.005,00
Spese Titolo 2.00	+	23.249,10		16.249,10	16.249,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	23.249,10		16.249,10	16.249,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	23.249,10		16.249,10	16.249,10
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	38.131,93	17.005,00	10.750,90	27.755,90
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.200.000,00	35.931,01		35.931,01
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.200.000,00	35.931,01		35.931,01
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	515.638,95	268.599,37	4.000,00	272.599,37
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	511.795,23	254.476,41	5.325,62	259.802,03
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	314.028,08	467.742,80	1.435,70	562.196,84

- Rendiconto 2021

4

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€ 386.812,56	€ 410.053,94	€ 504.826,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 224.334,69	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 2.895,90	€ 4.500,00	€ 216,58

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 504.826,00 nei limiti previsti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013; mentre ha allegato un importo non aggiornato relativo all'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che **ammonta a 43 giorni**.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio **non** 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); pertanto il Revisore

raccomanda

il tempestivo aggiornamento dei dati non congrui presenti nella suddetta piattaforma.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 419.146,06

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 217.955,19, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 167.995,19 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	419.146,06
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	67.246,76
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	133.904,11
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	217.995,19
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	217.995,19
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	50.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	167.995,19

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
Accertamenti	+	1.915.793,06
Impegni	-	1.554.179,34
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	361.613,72
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	77.152,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	19.620,00
SALDO FPV	=	57.532,34
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0
Minori residui attivi riaccertati (-)	-	1.336,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	+	11.634,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	10.298,43
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		361.613,72
SALDO FPV		57.532,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		10.298,43
		429.444,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		113.101,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021		542.546,09

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	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo II	€ 1.265.346,62	€ 1.260.909,51	€ 1.242.183,41	98,51
Titolo III	€ 317.200,00	€ 308.930,66	€ 240.356,97	77,80
Titolo IV	€ 7.000,00	€ 17.005,00	€ 17.005,00	100,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	77.152,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.569.840,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.225.231,45
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	19.620,00
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	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-F1-F2)		402.141,06
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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)		402.141,06
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	67.246,76
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	133.904,11
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	200.990,19
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	50.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		150.990,19
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.005,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		17.005,00
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		17.005,00
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		17.005,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		419.146,06
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	67.246,76
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	133.904,11
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		217.995,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		50.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		167.995,19
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		402.141,06
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽²⁾	(-)	67.246,76
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	50.000,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	133.904,11
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		150.990,19

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
						0,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
150-0	F.C.D.E FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE	59.000,00	0,00	52.546,76	0,00	111.246,76
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		59.000,00	0,00	52.546,76	0,00	111.246,76
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	FONDO SPESE ONERI RINNOVO CONTRATTUALE 2019-2021				50.000,00	50.000,00
	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI			15.000,00		15.000,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	15.000,00	50.000,00	65.000,00
Totale		59.000,00	0,00	67.546,76	50.000,00	176.246,76

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non re-impegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	AVANZO VINCOLATO A SEGUITO CERT. COVID RENDICONTO 2020			42.078,30							0,00	0,00
											0,00	42.078,30
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				42.078,30		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	42.078,30
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	FONDONE 2021 VINCOLO QUOTA RESIDUA NON UTILIZZATA					557.746,32	423.842,21				133.904,11	133.904,11
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00		557.746,32	423.842,21	0,00	0,00		133.904,11	133.904,11
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				42.078,30	0,00	557.746,32	423.842,21	0,00	0,00		133.904,11	175.982,41
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l1-m1)											0,00	42.078,30
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2)											133.904,11	133.904,11
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											133.904,11	175.982,41

Salario accessorio e premiante *	€ 0,00
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro **	€ 19.620,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	€ 19.620,00

(**) tra cui fondo di previdenza Polizia Municipale e retribuzione di risultato P.O.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di **Euro 542.546,09**,
come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				93.018,34
RISCOSSIONI	(+)	145.636,19	1.804.075,76	1.949.711,95
PAGAMENTI	(-)	144.200,49	1.336.332,96	1.480.533,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			562.196,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			562.196,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	147.373,62	111.717,30	259.090,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	41.275,29	217.846,38	259.121,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			19.620,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			542.546,09
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				111.246,76
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				65.000,00
Totale parte accantonata (B)				176.246,76
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				42.078,30
Vincoli derivanti da trasferimenti				133.904,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				175.982,41
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				17.005,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				173.311,92
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

a) 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)	€ 53.482,77	€ 113.101,60	€ 542.546,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 59.000,00	€ 176.246,76
Parte vincolata (C)	€ 24.585,28	€ 42.078,30	€ 175.982,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 17.005,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 28.897,49	€ 12.023,30	€ 173.311,92

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Alcun importo a tale titolo è stato utilizzato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.U. n. 11 del 08.04.2022 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. 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 non da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.U. n. 11 del 08.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 294.246,06	€ 145.636,19	€ 147.373,62	-€ 1.336,25
Residui passivi	€ 197.110,46	€ 144.200,49	€ 41.275,29	-€ 11.634,68

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	€ 1.336,25	€ 10.165,07
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.469,61
MINORI RESIDUI	€ 1.336,25	€ 11.634,68

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

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

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.118/2011 e s.m.i.

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

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il metodo ordinario

Ai fini del calcolo della quota di avanzo da accantonare a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di Rendiconto 2021 lo stesso è stato calcolato col metodo ordinario:

- 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 metodo ordinario (media semplice).

Ai fini del calcolo della quota di avanzo da accantonare a titolo di F.C.D.E. in sede di rendiconto, risulta che l'ente ha operato come segue:

01. E' stata individuata la seguente entrata da sottoporre a F.C.D.E.: titolo 3 tipologia 200- cap-. 3101 "proventi da sanzioni codice della strada ed altre violazioni"

L'importo dei residui attivi finali riaccertati per tale voce ammonta al 31.12.2021 ad € 118.171,62.

02. Si è operato il calcolo della % di riscossione per ogni esercizio del quinquennio 2017-2021 tra riscossioni a residui e residui attivi iniziali.

03. E' stata calcolata la media dei rapporti annui delle quote di riscossione, che risulta essere del 5,86%, che fatto complemento a 100 dà come % applicabile per il conteggio il 94,14%.

04. Dall'applicazione del 94,14% sui residui attivi finali di € 118.171,62 risulta che l'importo minimo di legge da accantonare ammonta ad € **111.246,76**.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 111.246,76**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali dovuto al ritardo nei

pagamenti.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.311,25 di parte corrente.

Tali debiti derivanti da sentenza esecutiva come previsto dall'art. 194 TUEL lett. a) sono stati finanziati come segue:

- con RIDUZIONE DI SPESA CORRENTE per euro 1.350,00.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 419.146,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 217.995,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 167.995,19

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo 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 in competenza sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 684.923,11	€ 158.973,00	€ 248.489,45
riscossione	€ 277.667,97	€ 132.475,65	€ 219.172,05
%riscossione	40,54	83,33	88,20

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 684.923,11	€ 158.973,00	€ 248.489,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 24.585,28	€ 59.000,00	€ 111.246,76
entrata netta	€ 660.337,83	€ 99.973,00	€ 137.242,69
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 330.168,92	€ 49.986,50	€ 68.621,35
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 199.432,61	
Residui riscossi nel 2021	€ 110.578,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 88.854,22	44,55%
Residui della competenza	€ 29.317,40	
Residui totali	€ 118.171,62	
FCDE al 31/12/2021	€ 111.246,76	94,14%

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.

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

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

La somma complessiva attribuita all'Unione nell'anno 2021 per l'importo € 557.746,32 ha richiesto un adeguamento degli stanziamenti di bilancio mediante apposita variazione a cui si è provveduto con delibera consiliare n. 14 del 30/11/2021, di cui:

decreto	causale	importo
Ministero dell'Interno del 14/04/2021	Erogazione acconto	11.069,62
Ministero dell'Interno del 30/07/2021	Erogazione saldo	546.676,70
TOTALE		557.746,32

Con la determinazione dell'avanzo a cui si rinvia ai paragrafi precedenti, ricordiamo che la quota di avanzo vincolata derivante dal trasferimento covid ammonta al 31/12/2021 a € 175.982,41, di cui € 42.078,30 derivanti dall'esercizio anno 2020.

Entro il 31/5/2022 l'ente sarà tenuto ad inviare al MEF apposita certificazione inerente all'utilizzo delle risorse trasferite, secondo le modalità previste dal Decreto n. 273932 del 28 ottobre 2021.

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 non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 42.078,30.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID 19 in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 774.435,69	€ 836.993,84	62.558,15
102	imposte e tasse a carico ente	€ 54.871,02	€ 54.294,02	-577,00
103	acquisto beni e servizi	€ 260.729,21	€ 262.324,51	1.595,30
104	trasferimenti correnti	€ 34.064,31	€ 48.042,39	13.978,08
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 4.500,00	€ 216,58	-4.283,42
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.759,92	€ 20.528,74	5.768,82
110	altre spese correnti	€ 1.006,70	€ 2.831,37	1.824,67
TOTALE		€ 1.144.366,85	€ 1.225.231,45	80.864,60
Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 38.130,00		-38.130,00
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 38.130,00	€ -	-38.130,00

In merito alla spesa corrente si osserva un aumento della spesa per reddito da lavoro dipendente

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del 2008 che risulta di euro 917.188,86;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

		rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 836.739,37	€ 836.993,84
Spese macroaggregato 103	€ 25.200,00	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 55.249,49	€ 54.294,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		€ 17.728,74
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 917.188,86	€ 909.016,60
(-) Componenti escluse (B)		€ 97.159,52
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 917.188,86	€ 811.857,08
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse.

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.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente non si è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

A tal proposito il Revisore,

raccomanda

un attento monitoraggio dei beni dell'Ente con la necessaria istituzione di un idoneo inventario raccordato alla contabilità, da cui si possa ricostruire un elenco dettagliato dei cespiti che ricomprenda per ciascuno di essi la tipologia, il valore, le variazioni e l'utilizzo attraverso il processo di ammortamento.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti per €. 34.681,60 minore importo a titolo di "altre immobilizzazioni materiali" dovute ad accantonamento a fondo ammortamento e alienazione cespiti.

Crediti

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

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 111.246,76 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

- minore importo di €. 133.507,75 a titolo di crediti verso clienti ed utenti;
- maggiore importo di €. 58.337,55 a titolo di altri crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

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

- maggiore importo pari ad €. 469.178,50 in conto di Tesoreria.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	623.157,76	623.157,76	-
II		Riserve	-	-	-
	b	<i>da capitale</i>	-	-	-
	c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	217.452,29	80.825,99	136.626,30
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	123.073,10	42.247,11	80.825,99
V		Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	963.683,15	746.230,86	217.452,29

Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti €. 65.000 a titolo rispettivamente:

- di maggiore importo per fondo oneri rinnovi contrattuali anni 2019-2020-2021 per €. 50.000,00;
- di maggiore importo per fondo garanzia debiti commerciali per €. 15.000,00.

Debiti

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

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

- maggiore importo di altri debiti per €. 87.300,58;
- minore importo di debiti verso fornitori per €. 45.848,11.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.586.188,11	1.295.221,76	290.966,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.324.523,71	1.165.415,01	159.108,70
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	261.664,40	129.806,75	131.857,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-216,52	-4.500,00	4.283,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	10.298,43	9.046,26	1.252,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	271.746,31	134.353,01	137.393,30
Imposte (*)	54.294,02	53.527,02	767,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	217.452,29	80.825,99	136.626,30

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- AUMENTO DEI TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si vogliono porre in evidenza all'Ente i seguenti aspetti, oltre a quanto già raccomandato in precedenza (aggiornamento stock di debito commerciale e inventario beni):

- a) ***l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria in quanto*** in quanto si è positivamente progredito per il raggiungimento di tale obiettivo, posto che se da un alto è stato raddoppiato l'accantonamento a FCDE rispetto all'anno precedente, dall'altro permangono, correlate soprattutto all'incasso di importi pregressi, difficoltà dovute alla riscossione delle Entrate relative alla funzione di Polizia Locale;
- b) **di valutare attentamente se le economie di competenza (riscontrabili a titolo di vincolo contributo Covid 19 e F.C.D.E. nella gestione di competenza al Tit. I - Spesa)**, relative alle risorse del fondo di cui all'art. 1 co. 822 della L. 178/2020, confluite nell'avanzo di amministrazione 2021, rientrano nei casi previsti dall'art. 13 co. 1 del D.L. 27.01.2022 n. 4 convertito dalla L. 28.03.2022 n. 25, confermando con ciò che non è vietato il loro utilizzo nell'anno 2022 come risorse residue.

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.

IL REVISORE UNICO

DOTT. PIER ALBERTO BACCO

FIRMATO DIGITALMENTE