



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 951011 – Cod. Ente 10849

Parere n. 6 del giorno 12 aprile 2022

Oggetto: Relazione sul rendiconto 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Marcaria, lì 12 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Stefano Spitti



Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. CONCLUSIONI	28

1. PREMESSA

Il Comune di Marcaria registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6.389 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.


Al riguardo non sono segnalati errori.

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

L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la scadenza di legge prevista e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.


3

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.101.299,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.101.299,98
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.644.224,99	3.234.576,34	3.101.299,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	377.452,05	377.452,05	377.452,05

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 77 del 19/05/2021 del dott. Emanuele Carnevale Schianca
- 2 trimestre 2021 verbale n. 88 del 10/08/2021 del dott. Emanuele Carnevale Schianca
- 3 trimestre 2021 verbale n. 92 del 04/10/2021 del dott. Emanuele Carnevale Schianca
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 22/01/2022 del sottoscritto

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa e precisamente:

Conto corrente postale	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
IT 76 O 07601 11500 001040551994	PROVENTI ONERI C.D.S.	43.263,78
IT 94 G 07601 11500 001040552646	PROVENTI AFFISSIONI - PUBBLICITA'	1.146,97
IT 73 S 07601 11500 000012629465	GENERICO	1.165,91



Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 19,39 giorni (in termini di anticipo rispetto alla scadenza delle fatture).

Non vi è stato il superamento dei termini di pagamento.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha indicato nella relazione lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 0.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere n.5 del giorno 11 marzo 2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 76,99%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 90,09%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.477,94	26.477,94
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	586,62	22.586,29	23.172,91
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	1.638,05	14.223,51	252.257,77	268.119,33
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	68.040,30	210.603,41	278.643,71
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.855,95	131.855,95
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	1.638,05	82.850,43	643.781,36	728.269,84

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	0	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	0	
3	Fitti attivi	32.481,12	
4	Sanzioni violazioni codice della strada	150.750,52	
5	Restituzione prestito a breve termine da parte	131.855,95	Scadenza per la

	dell'Istituto scolastico		restituzione giugno 2022
6	Rimborso rate mutui servizio idrico integrato anno 2021	47.005,37	Fatturati a fine anno
7	Costi generali 2021 PEF	15.000,00	Fatturati a fine anno
8	Contributi della regione per opere pubbliche	226.631,50	Spese già sostenute, ma non ancora ricevuto saldo contributo

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	2.183,80	47,52	66.386,82	970.687,28	1.039.305,42
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.700,71	193.700,71
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	27.526,38	27.926,38
Totale	0,00	0,00	2.183,80	47,52	66.786,82	1.191.914,37	1.260.932,51

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Lavori pubblici	194.555,27	Spese di lavori pubblici per cui si attende emissione fattura
2	Manutenzione e territorio	362.058,66	Spese di manutenzioni e utenze (nonché relativi conguagli) per cui si attende emissione fattura
3	Iva split da versare	20.124,53	Da versare a gennaio 2022
4	Servizi sociali, scolastici e sportivi	392.473,66	Ricomprende tutte le spese relative a servizi scolastici (mensa trasporto, nido, ecc...), sociali (case di riposo, utenti in strutture semiresidenziali, ecc...) relative alla mensilità di dicembre 2021 che viene fatturata il mese successivo

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.234.576,34
RISCOSSIONI	738.948,23	7.072.807,94	7.811.756,17
PAGAMENTI	1.366.398,85	6.578.633,68	7.945.032,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.101.299,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.101.299,98
RESIDUI ATTIVI	84.488,48	643.781,36	728.269,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	69.018,14	1.191.914,37	1.260.932,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			338.877,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			947.853,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.281.907,08

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-189.995,04
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.150.693,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.286.730,23
SALDO FPV	-136.036,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	136.357,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	81.336,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-55.021,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-189.995,04
SALDO FPV	
SALDO GESTIONE RESIDUI	-55.021,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	757.868,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	769.054,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.281.907,08



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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	3.234.576,34		2.644.224,99		2.685.765,49	
+ Riscossioni	7.811.756,71		7.346.129,74		6.491.361,57	
- Pagamenti	-7.945.032,53		-6.755.778,39		-6.532.902,07	
= Cassa al 31.12	3.101.300,52		3.234.576,34		2.644.224,99	
+ residui attivi (Crediti)	728.269,84		959.794,50		1.161.729,84	
- residui passivi (Debiti)	-1.260.932,51		-1.516.753,75		-1.523.792,17	
= Avanzo di Amministrazione	2.568.637,85		2.677.617,09		2.282.162,66	
- FPV per spese correnti	-338.877,23		-349.207,18		-226.248,73	
- FPV per spese in c/ capitale	-947.853,00		-801.486,76		-985.028,84	
= Risultato di Amministrazione	1.281.907,62	100%	1.526.923,15	100%	1.070.885,09	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-122.953,23	-10%	-289.214,45	-19%	-410.656,84	-38%
- Altri accantonamenti	-146.000,00	-11%	-95.000,00	-6%	-96.000,00	-9%
= Totale Parte Accantonata	-268.953,23	-21%	-384.214,45	-25%	-506.656,84	-47%
- Totale Parte Vincolata	-361.945,05	-28%	-621.132,15	-41%	-397.590,15	-37%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-457.102,21	-36%	-123.727,20	-8%	0,00	0%
= Avanzo Disponibile	193.907,13	15%	397.849,35	26%	166.638,10	16%

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

n	Atto	motivazione
1	delibera di Giunta comunale n. 6 del 02/02/2021	variazione di sola cassa e al modello residui al 31/12/2020
2	delibera di Consiglio comunale n. 3 del 02/03/2021	variazione parte corrente e in conto capitale
3	delibera di Giunta Comunale n. 10 del 09/03/2021	riaccertamento ordinario dei residui
4	delibera di Giunta comunale n. 11 del 09/03/2021	variazione di sola cassa
5	delibera di Consiglio comunale n. 16 del 04/05/2021	variazione parte corrente e in conto capitale
6	determina del Responsabile del Settore Economico finanziario n. 207 del 10/05/2021	variazione di parte corrente
7	delibera di Consiglio comunale n. 20 del 28/05/2021	applicazione avanzo di amministrazione 2020
8	delibera di Consiglio comunale n. 25 del 22/06/2021	applicazione n. 2 avanzo di amministrazione 2020
9	delibera di Consiglio comunale n. 35 del 27/07/2021	variazione parte corrente e in conto capitale
10	determina del Responsabile del Settore Economico finanziario n. 350 del 12/08/2021	variazione di parte corrente
11	delibera di Giunta comunale n. 69 del	variazione parte corrente


	07/09/2021, ratificata con delibera di consiglio comunale n. 49 del 02/11/2021	
12	delibera di Giunta comunale n. 85 del 21/09/2021	prelievo dal fondo di riserva
13	delibera di Consiglio comunale n. 51 del 02/11/2021	applicazione n. 3 avanzo di amministrazione 2020
14	delibera di Consiglio comunale n. 60 del 30/11/2021	applicazione n. 4 avanzo di amministrazione 2020

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	14	15
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	7	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	4 (di cui 2 di sola cassa)	2 (di sola cassa)
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	4
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	384.214,45	621.132,15	123.727,20	397.849,35	1.526.923,15
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				197.849,35	197.849,35
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				200.000,00	200.000,00

 9

Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	15.000,00				15.000,00
Utilizzo parte vincolata		221.292,00			221.292,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			123.727,20		123.727,20
Valore delle parti non utilizzate	369.214,45	399.840,15	0,00	0,00	769.054,60
Totale	384.214,45	621.132,15	123.727,20	397.849,35	1.526.923,15

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	289.214,45	80.000,00	0,00	15.000,00	384.214,45
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Valore delle parti non utilizzate	289.214,45	80.000,00	0,00	0,00	369.214,45
Totale	289.214,45	80.000,00	0,00	15.000,00	384.214,45

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	539.132,15	0,00	82.000,00	621.132,15
Utilizzo parte vincolata	0,00	221.292,00	0,00	0,00	221.292,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	317.840,15	0,00	82.000,00	399.840,15
Totale	0,00	539.132,15	0,00	82.000,00	621.132,15

Il Revisore ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per il finanziamento di spese di investimento;
- b) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Il Revisore in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

Il Revisore ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.



ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

METODO UTILIZZATO: MEDIA SEMPLICE

Determinazione dell'accantonamento a FCDE rendiconto 2021

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	totale residui conservati all'1.01.2022	F.C.D.E.
Recupero evasione (cap. 10101.06.0200 IMU RECUPERI)	residui complessivi all'1.01	33.369,35	10.582,93	50.000,00	78.039,32	136.502,68	0,00	0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	33.286,92	10.582,93	33.054,22	41.658,13	136.502,68		
	percentuale di riscossione	99,75	100,00	66,11	53,38	100,00		
Recupero evasione (cap. 10101.08.0200 ICI RECUPERI ANNI ARRETRATI)	residui complessivi all'1.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
Recupero evasione (cap. 10101.76.0200 TASI RECUPERI)	residui complessivi all'1.01	0,00	0,00	0,00	3.356,00	12.431,50	0,00	0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	2.366,50	12.431,50		
	percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	70,52	100,00		
Fitti attivi - CAP. 30100.03.0100	residui complessivi all'1.01	46.024,92	21.840,11	19.667,34	55.254,19	63.665,06	32.481,12	14.743,18
	riscossioni in c/residui al 31.12	15.279,71	18.481,64	2.504,56	28.303,04	58.101,04		
	percentuale di riscossione	33,20	84,62	12,73	51,22	91,26		
Sanzioni per violazione codice della strada - PROVENTI CONTRAVVENZIO NI CAP. 30200.03.0101	residui complessivi all'1.01	284.935,20	206.526,76	195.687,98	114.377,83	74.610,81	36.392,77	27.782,24
	riscossioni in c/residui al 31.12	19.328,58	66.971,70	22.911,60	10.601,70	43.359,16		
	percentuale di riscossione	6,78	32,43	11,71	9,27	58,11		
Sanzioni per violazione codice della strada - PRONVENTI SANZIONI LIMITI VELOCITA' CAP. 30200.03.0200	residui complessivi all'1.01	437.037,48	307.078,14	382.595,72	276.518,11	168.674,57	114.357,75	80.427,81
	riscossioni in c/residui al 31.12	75.297,56	137.419,32	99.901,07	60.154,16	64.978,23		
	percentuale di riscossione	17,23	44,75	26,11	21,75	38,52		
Totali							183.231,64	122.953,23

Totali residui conservati al 01.01.2022 € 183.231,64

Quota accantonata FCDE 122.953,23

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato alcun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni, ai sensi dell'art. 1 comma 551 della legge 147/2023.

Non è stato accantonato alcun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente non ha accantonato somme nel fondo, non rilevando perdite delle società partecipate imputabili ai comuni soci.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 90.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2021 (Avanzo 2020)	+	80.000,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	0,00
3	Utilizzi	-	0,00
4	Altre variazioni: (ulteriore annualità in caso di soccombenza)	+/-	10.000,00
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2021	-	90.000,00

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 1.000,00.



ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a indennità di fine mandato contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2021 (Avanzo 2020)	+	15.000,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	1.000,00
3	Utilizzi	-	-15.000,00
4	Altre variazioni:	+/-	
5	Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2021	-	1.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, in quanto:

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 0,00*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 0,00*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -19,39 gg.*

L'indicatore è stato desunto dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 55.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi.

Non è previsto alcun altro accantonamento.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n.

104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

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

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato non è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, in quanto il saldo per il Comune, derivante dalla suddetta rendicontazione, è negativo..

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

FONDO PER LE FUNZIONI FONDAMENTALI-ELENCO 2021 "FONDONE"	34.053,30	APPLICATO AL BILANCIO 2021 ALLE MINORI ENTRATE
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO	7.838,41	APPLICATO AL BILANCIO 2021 ALLE MINORI ENTRATE
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU PARTITE IVA (legge n. 69/2021) decreto sostegni d.l. 41/2021	26.809,23	APPLICATO AL BILANCIO 2021 ALLE MINORI ENTRATE
contributo istituti scolastici paritari LEGGE SOSTEGNI BIS 73/2021 emergenza Covid	765,81	APPLICATO AL BILANCIO 2021
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE	6.806,26	APPLICATO AL BILANCIO 2021 ALLE MINORI ENTRATE
FINANZIAMENTO CENTRI ESTIVI 2021 (ART. 105 D.L. 34/2020)	10.450,71	APPLICATO AL BILANCIO 2021
FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVIT ECONOMICHE CHIUSE (CONTRIBUTO TARI ALLE IMPRESE 2021)	43.203,51	APPLICATO AL BILANCIO 2021
FONDO PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE	26.831,15	APPLICATO AL BILANCIO 2021

Le risorse sono state tutte applicate, in termini di minori entrate o maggiori spese, o spese specifiche, al bilancio 2021 ed utilizzate.

Le somme vincolate da trasferimenti Covid, come da certificazione dello scorso anno, erano:

- trasferimento statale funzioni fondamentali art. 106 DL 34/2020 (emergenza covid 19) € 221.292,00
- trasferimenti per rimborso servizi socio – assistenziali € 2.250,00

Tali quote sono state tutte utilizzate nel 2021, la somma di 2.250,00 è stata restituita allo Stato con somme stanziare in bilancio, mentre la somma di € 221.292,00 è stata utilizzata come segue:



maggiori spese

tit	Capitolo	Importo	Oggetto capitolo	
1	14021.04.0501	€ 73.400,00	CONTRIBUTI ED INTERVENTI ALLE IMPRESE LEGATE ALL'EMERGENZA COVID (FINANZIATO CON AVANZO)	Per interventi e contributi alle imprese a sostegno delle difficoltà economico-finanziarie, legate al periodo emergenza covid
1	12021.04.3400	€ 20.000,00	CONTRIBUTI ECONOMICI A PRIVATI E FAMIGLIE PER CRISI ECONOMICA	Per contributi a famiglie legate all'emergenza Sanitaria Covid-19 (aiuti alle famiglie e finalizzati alla ripresa economica/ sociale/ sportiva)
1	12081.04.2200	€ 30.000,00	CONTRIBUTI AD ENTI ED ASSOCIAZIONI PER ATTIVITA' SOCIALI	Per contributi ad associazioni legate all'emergenza Sanitaria Covid-19 (aiuti alle associazioni e finalizzati alla ripresa economica/sociale/sportiva)
1	01111.03.2404	€ 12.604,40	GESTIONE EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA - ACQUISTO BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI	Per acquisti di dispositivi multimediali legati all'emergenza sanitaria Covid - 19 (termoscanner, monitor con web cam, ecc)
totale		€ 136.004,40		

minori entrate

tit	Capitolo	Importo	Oggetto capitolo	
3	30200.03.0200	€ 85.287,60	PROVENTI SANZIONI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' (art.25, comma 1 L.120/2010)	Minori entrate dovute alle limitazioni della circolazione derivanti dall'emergenza sanitaria Covid-19
		€ 85.287,60		

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti: € 0

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.



5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		110.771,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		78.771,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-132.261,22
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		211.032,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		267.102,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.354,90
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		240.747,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		240.747,31
SALDO PARTITE FINANZIARIE		190.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		567.873,51
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		32.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		26.354,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		509.518,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-132.261,22
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		641.779,83

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 567.873,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 509.518,61
- W3 (equilibrio complessivo): € 641.779,83 .

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1	3.101.000,00	3.097.040,92	3.124.485,91	99,9%	100,9%
TITOLO 2	487.300,00	594.934,37	521.909,85	122,1%	87,7%

Titolo 3	2.252.350,00	2.386.500,18	2.095.011,65	106,0%	87,8%
Titolo 4	817.500,00	4.960.669,49	889.256,68	606,8%	17,9%
Titolo 5	1.190.000,00	1.321.855,95	321.855,95	111,1%	24,3%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.828.000,00	1.828.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	10.676.150,00	15.189.000,91	6.952.520,04	142,3%	45,8%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.097.040,92	3.124.485,91	3.098.007,97	99,15
Titolo II	594.934,37	521.909,85	499.323,56	95,67
Titolo III	2.386.500,18	2.095.011,65	1.842.753,88	87,96
Titolo IV	4.960.669,49	889.256,68	678.653,27	76,32
Titolo V	1.321.855,95	321.855,95	190.000,00	59,03

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			
	2019	2020	2021
accertamento	550.000,00	500.000,00	391.212,00
riscossione	352.355,04	257.026,62	245.377,91
%riscossione	64,06	51,41	62,72

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 391.212,00, è stata rispettata la destinazione vincolata.

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



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	550.000,00	500.000,00	391.212,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	159.964,69	190.841,83	113.745,66
Entrata netta	390.035,31	309.158,17	277.466,34
destinazione a spesa corrente vincolata	278.095,08	263.881,31	247.101,00
% per spesa corrente	71,30%	85,35%	89,06%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente non ha ancora provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno (scadenza 31 maggio 2022).

In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

→ ai sensi dell'art. 208 del d.Lgs. n. 285/1992

ENTRATA

CAPITOLO	OGGETTO	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTATO AL 31.12.2021	50% ACCERTATO
30200.03.0101	VIOLAZ/CODICE DELLA STRADA - PROVENTI CONTRAVVENZIONI	€ 111.212,00	€ 111.212,00	€ 55.606,00

Il 50% da destinare è pertanto € 55.606,0000 (sull'accertato).

USCITA

CAP.	OGGETTO	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNATO AL 31.12.2021
10051.04.0100	MANUTENZIONE STRADE VICINALI DI PUBBLICO TRANSITO: CONTRIBUTO CONSORZIO STRADE VICINALI	€ 2.101,00	€ 2.101,00
10051.03.0901	PUBBLICA ILLUMINAZIONE - PRESTAZIONE DI SERVIZI	€ 58.000,00	€ 58.000,00
		€ 60.101,00	€ 60.101,00

→ ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter, del D.Lgs. n. 285/1992

ENTRATA

CAPITOLO	OGGETTO	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTATO AL 31.12.2021	50% ACCERTATO
30200.03.0200	PROVENTI SANZIONI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' (art.25, comma 1 L.120/2010)	€ 280.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00

Il 50% da destinare è pertanto € 140.000,00 (sull'accertato).

USCITA

CAP.	OGGETTO	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNATO AL 31.12.2021
10051.03.0901	PUBBLICA ILLUMINAZIONE - PRESTAZIONE DI SERVIZI	€ 187.000,00	€ 187.000,00
		€ 187.000,00	€ 187.000,00



Come si evince dalle tabelle sopra riportate l'Ente ha pertanto rispettato i vincoli previsti dagli articoli 208 e 142, commi dal 12-bis al 12-quater, del D.Lgs. n. 285/1992.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	126.497,71	144.246,57	183.544,42
Riscossione	126.497,71	144.246,57	183.544,42

- gli oneri di urbanizzazione accertati e riscossi sono stati tutti destinati alla spesa titolo 2, ed utilizzati secondo le prescrizioni di legge:

CAPITOLI	PREVISIONE CAPITOLO	importo
01052.02.4300	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DIVERSI EDIFICI COMUNALI (FIN.DA OO.UU.)	€ 46.398,27
10052.02.1300	MANUT.STRAORD.STRADE COMUNALI (FINANZIATA DA OO.UU.)	€ 31.776,63
10052.02.9905	INTERVENTI PER LA SICUREZZA DELLE STRADE	€ 56.600,00
03012.02.2800	INTERVENTI DI SICUREZZA STRADALE (FIN. CON OOUU)	€ 39.999,90
05012.02.0100	CONTRIBUTI FINALIZZATI A RESTAURO EDIFICI DI CULTO (DESTINAZ.8% OO.UU.II)	€ 4.000,00
08012.05.0200	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE - FINANZIATO PROV.C.EDILIZIE	€ 46.398,27
		€ 178.774,80

La differenza di € 4.253,62 è confluita nell'avanzo di amministrazione.

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	4.909.114,26	4.809.927,19	4.862.736,28
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.



	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	69.058,09	69.058,09	20.438,13	0,00
Recupero evasione TASI	5.501,00	5.501,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	74.559,09	74.559,09	20.438,13	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 136.502,68	
Residui riscossi nel 2021	€ 136.502,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		

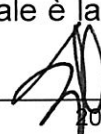
Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.331.650,00	6.064.974,65	4.862.736,28	113,8%	80,2%
Titolo 2	1.007.500,00	6.273.732,80	1.233.656,78	622,7%	19,7%
Titolo 3	1.000.000,00	1.131.855,95	131.855,95	113,2%	11,6%
Titolo 4	509.000,00	799.000,00	778.229,78	157,0%	97,4%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.828.000,00	1.828.000,00	764.069,26	100,0%	41,8%
TOTALE	10.676.150,00	17.097.563,40	7.770.548,05	160,1%	45,4%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:



Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	868.297,50	956.609,84	88.312,34
102	imposte e tasse a carico ente	74.866,18	139.627,86	64.761,68
103	acquisto beni e servizi	3.111.342,67	3.129.758,43	18.415,76
104	trasferimenti correnti	614.998,07	513.725,28	-101.272,79
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	62.826,61	53.942,40	-8.884,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	77.596,16	69.072,67	-8.523,49
TOTALE		4.809.927,19	4.862.736,48	52.809,29

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	959.592,92	1.233.656,78	274.063,86
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		959.592,92	1.233.656,78	274.063,86

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	349.207,18	€ 338.877,23
FPV di parte capitale	801.486,76	€ 947.853,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.150.693,94	1.286.730,23

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	226.248,73	349.207,18	338.877,23
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 226.248,73	€ 349.207,18	€ 338.877,23
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio	0,00	0,00	0,00

contabile 4/2**			
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	985.028,84	801.486,76	947.853,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 985.028,84	€ 801.466,76	€ 947.853,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	115.206,81
Trasferimenti correnti	178.048,00
Incarichi a legali	45.622,42
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	338.877,23



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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	1.128.102,33	956.609,84
Spese macroaggregato 103	14.657,05	5.942,00
Irap macroaggregato 102	60.776,63	56.236,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare (assegni nucleo familiare)	0,00	-7.301,40
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.203.536,01	1.011.486,98
(-) Componenti escluse (B)	277.659,99	221.227,84
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	925.876,02	790.259,14

Media Entrate correnti	5.921.046,59
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	5.921.046,59

Spesa di personale	956.609,84
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	956.609,84

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
16,16%		

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.65 del 24/08/2021 e n. 104 del 16/12/2021 ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso/non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

DG n. 65 del 24.08.2021;

DG n. 104 del 16.11.2021;

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Determinazione n. 249 del 12.02.2021.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune **non** ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.214.459,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	776.194,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.438.265,01

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.227.069,69	3.707.303,47	3.214.459,88
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	519.766,22	492.843,59	438.229,78
Estinzioni anticipate (-)			337.965,09
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.707.303,47	3.214.459,88	2.438.265,01
Nr. Abitanti al 31/12	6.451,00	6.389,00	6.390,00
Debito medio per abitante	574,69	503,12	381,58



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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	68.903,75	62.826,61	53.942,40
Quota capitale	519.766,22	492.843,59	778.229,78
Totale fine anno	588.669,97	555.670,20	832.172,18

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha avuto alcun debito fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30/11/2021 (delibera di cc. N. 58) - ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio (anno 2020)	Osservazioni
TERRITORIO ENERGIA AMBIENTE S.P.A. MANTOVA IN FORMA ABBREVIATA TEA S.P.A.	0,74	mantenimento	18.745.000	
AZIENDA PUBBLICI AUTOSERVIZI MANTOVA S.P.A. IN ABBREVIATO APAM S.P.A.	1,14	mantenimento	- 174.836	La perdita è stata coperta mediante utilizzo per pari importo della riserva straordinaria a disposizione della società a seguito degli accantonamenti degli utili destinati negli esercizi precedenti.
CONSORZIO FORESTALE PADANO SOCIETA' AGRICOLA COOP.	2,04	mantenimento	14.044	
GAL TERRE DEL PO SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	2,11	mantenimento	8.218	
MARCARIA SVILUPPO SRL	100	razionalizzazione	5.930	Alienazione della

S.I.E.M. - SOCIETA' INTERCOMUNALE ECOLOGICA MANTOVANA - S.P.A.	1,94	mantenimento	41.074	partecipazione
--	------	--------------	--------	----------------

Il Revisore unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Apam spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1) o 2)
Siem spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1) o 2)
TEA spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1) o 2)
Marcaria Sviluppo Srl	€ -	€ 54.633,76	-€ 54.633,76	€ -	€ -	€ -	1) o 2) (trattasi di conguaglio 2021)
Consorzio Forestale Padano	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1) o 2)
GAL TERRE DEL PO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1) o 2)
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.609.741,59	11.789.929,06	1.819.812,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.706.616,59	4.312.471,57	-605.854,98
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.316.358,18	16.102.400,63	1.213.957,55
A) PATRIMONIO NETTO	6.679.713,14	4.944.205,74	1.735.507,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	146.000,00	402.853,18	-256.853,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.699.197,52	4.631.716,69	-932.519,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.791.447,52	6.123.625,02	667.822,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.316.358,18	16.102.400,63	1.213.957,55
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.793.320,64	2.790.033,33	3.003.287,31

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	605.316,61
Fondo svalutazione crediti	+	€	122.953,23
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI	=	€	728.269,84

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

DEBITI	+	€	3.699.197,52
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€	2.438.265,01
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-		
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
RESIDUI PASSIVI	=	€	1.260.932,51

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	649.064,48
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	10.103.063,93
Alle	altre riserve indisponibili	918.580,33
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	605.709,51
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-18.736.961,02
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 6.679.713,14

e le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.821.391,39	5.899.177,69	-77.786,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.399.993,89	5.021.622,53	378.371,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	16.923,47	3.378,91	13.544,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	231.391,64	-31.037,51	262.429,15
IMPOSTE	64.003,10	53.214,82	10.788,28
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	605.709,51	796.681,74	-190.972,23

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1, che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. STEFANO SPITTI

