



Comune di Alfonsine

Provincia di Ravenna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.26 del 1 aprile 2022

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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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.

Con riferimento ai termini che il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Bologna, lì 01 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Rag. LUCIANO TARIO

1. PREMESSA

Il Comune di Alfonsine registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11.692 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 sta provvedendo all'invio, ritardato dalla presenza di difficoltà nella trasmissione corretta della documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione (Delibere di Giunta comunale nn. 31 e 32 del 15/03/2022).

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)	6.286.031,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	6.286.031,07
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.199.807,70	8.632.867,88	6.286.031,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	31.211,13	31.176,37	31.176,37

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. 2 del 31/03/2021

- 2 trimestre 2021 verbale n. 8 del 13/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 12 del 07/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 21 del 23/02/2022

L'ente nel corso del 2021 non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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 -6,89 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato in amministrazione trasparente l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 21.924,29.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **non ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 22 del 14/03/2021 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 = 29,74%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 79,06%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	333.561,59	627.946,82	530.594,30	1.276.449,68	590.971,72	1.671.602,01	5.031.126,12
Titolo 2	86.669,72	0,00	0,00	7.218,75	839,60	7.466,10	102.194,17
Titolo 3	5.839,19	92.453,24	40.075,28	367.164,57	278.087,35	1.033.283,90	1.816.903,53
Titolo 4	0,00	21.460,00	0,00	67.505,45	436.328,89	1.172.009,54	1.697.303,88
Titolo 5	307.775,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	307.775,82
Titolo 6	32.906,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.906,25
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.741,25	100,04	0,00	0,00	1.761,00	1.990,10	7.592,39
Totale	770.493,82	741.960,10	570.669,58	1.718.338,45	1.307.988,56	3.886.351,65	8.995.802,16

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;
 - risultano essere residui vetusti principalmente per Ici e Tari per le quali si è procede alla riscossione tramite ruoli; per tale gestione sono particolarmente "difficili" le attività di riscossione sia per i vari rinvii, sia per le difficoltà da parte dei contribuenti ad "onorare" le scadenze, conseguenti alla situazione pandemica;
- 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	€ 2.079.875,79	FCDE per € 1.907.632,94
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	€ 1.859.194,17	FCDE per € 1.596.321,37
3	Sanzioni CDS	€ 1.205.867,80	FCDE per € 942.363,65

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	298,77	2.415,60	8.032,28	31.007,97	144.901,59	1.758.067,91	1.944.724,12
Titolo 2	2.865,12			153.176,75	54.290,41	508.884,72	719.217,00
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	30.817,61	7.831,00	1.378,15		5.927,12	108.295,38	154.249,26
Totale	33.981,50	10.246,60	9.410,43	184.184,72	205.119,12	2.375.248,01	2.818.190,38

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;
- risultano non esistenti residui particolarmente vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Trasferimenti all'Unione	€ 108.431,03	Liquidazioni effettuate nei primi mesi del 2022
2	Trasferimento fondi ERP	€ 58.927,59	Rendicontazioni in corso

- **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			8.632.867,88
RISCOSSIONI	2.177.751,00	9.849.209,08	12.026.960,08
PAGAMENTI	2.795.390,42	11.578.406,47	14.373.796,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.286.031,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.286.031,07
RESIDUI ATTIVI	5.109.450,51	3.886.351,65	8.995.802,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	442.942,37	2.375.248,01	2.818.190,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			106.458,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.171.938,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			9.185.246,10

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-218.093,75
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.306.617,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.278.396,75
SALDO FPV	28.220,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	36.272,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	297.799,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	261.526,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-218.093,75
SALDO FPV	28.220,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	261.526,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.523.157,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.590.435,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	9.185.246,10

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	8.632.867,88		7.199.807,70		7.457.004,24	
+ Riscossioni	12.026.960,08		13.204.290,50		12.661.697,82	
- Pagamenti	14.373.796,89		11.771.230,32		12.918.894,36	
= Cassa al 31.12	6.286.031,07		8.632.867,88		7.199.807,70	
+ residui attivi (Crediti)	8.995.802,16		7.323.474,47		6.092.374,74	
- residui passivi (Debiti)	2.818.190,38		3.536.132,49		2.087.315,98	
= Avanzo di Amministrazione	12.463.642,85		12.420.209,86		11.204.866,46	
- FPV per spese correnti	106.458,20		87.315,30		80.545,35	
- FPV per spese in c/ capitale	3.171.938,55		3.219.301,93		3.419.615,47	
= Risultato di Amministrazione	9.185.246,10	100%	9.113.592,63	100%	7.704.705,64	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	4.682.281,85	51%	3.796.641,48	42%	3.258.074,05	42%
- Altri accantonamenti	453.364,30	5%	45.220,26	0%	3.871,99	0%
= Totale Parte Accantonata	5.135.646,15	56%	3.841.861,74	42%	3.261.946,04	42%
- Totale Parte Vincolata	1.734.102,17	19%	2.562.379,79	28%	1.050.524,75	14%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	463.486,72	5%	571.934,39	6%	540.314,37	7%
= Avanzo Disponibile	1.852.011,06	20%	2.137.416,71	23%	2.851.920,48	37%

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

DELIBERE DI GIUNTA		
Numero	Data	Oggetto
23	02/03/2021	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA. VARIAZIONE DI BILANCIO 2021/2023 DI COMPETENZA E CASSA. VARIAZIONE DI PEG. APPROVAZIONE.
25	16/03/2021	GESTIONE 2020. RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 - ALLINEAMENTO DI CASSA -
93	26/10/2021	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA. VARIAZIONE DI BILANCIO 2021/2023 DI COMPETENZA E CASSA. VARIAZIONE DI PEG. APPROVAZIONE.
97	16/11/2021	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA. VARIAZIONE DI BILANCIO 2021/2023 DI COMPETENZA E CASSA. VARIAZIONE DI PEG. APPROVAZIONE.
98	16/11/2021	VARIAZIONE DI CRONOPROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI
111	07/12/2021	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA. VARIAZIONE DI BILANCIO 2021/2023 DI COMPETENZA E CASSA. VARIAZIONE DI PEG. APPROVAZIONE
114	21/12/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ANNUALITA' 2021 - RIGUARDANTI RISORSE STATALI TRASFERITE AGLI ENTI LOCALI E CONNESSE ALLE CERTIFICAZIONI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 827, DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2020, N. 178, E ALL'ARTICOLO 39, COMMA 2, DEL DECRETO-LEGGE 14 AGOSTO 2020, N. 104, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 13 OTTOBRE 2020, N. 126

DELIBERE DI CONSIGLIO		
Numero	Data	Oggetto
18	27/04/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E APPLICAZIONE PARZIALE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020
39	27/07/2021	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE (ART. 175 C. 8 DEL D.LGS 267/2000) VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DEL BILANCIO 2021/2023 (ART. 193 DEL D.LGS 267/2000)
54	26/10/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E APPLICAZIONE PARZIALE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020
61	23/11/2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E APPLICAZIONE PARZIALE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020

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
	3.841.861,74	2.562.379,79	571.934,39	2.137.416,71	9.113.592,63
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				639.688,96	639.688,96
Finanziamento di spese correnti non permanenti				713.500,00	713.500,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.598.333,74			1.598.333,74
Utilizzo parte destinata agli investimenti			571.634,90		571.634,90
Valore delle parti non utilizzate	3.841.861,74	964.046,05	299,49	784.227,75	5.590.435,03
Totale	3.841.861,74	2.562.379,79	571.934,39	2.137.416,71	9.113.592,63

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.796.641,48	10.000,00	0,00	35.220,26	3.841.861,74
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.796.641,48	10.000,00	0,00	35.220,26	3.841.861,74
Totale	3.796.641,48	10.000,00	0,00	35.220,26	3.841.861,74

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.101.757,40	48.377,67	0,00	1.412.244,72	2.562.379,79
Utilizzo parte vincolata	776.688,37	10.316,00	0,00	811.329,37	1.598.333,74
Valore delle parti non utilizzate	325.069,03	38.061,67	0,00	600.915,35	964.046,05
Totale	1.101.757,40	48.377,67	0,00	1.412.244,72	2.562.379,79

Il Revisore Unico 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 la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

Il Revisore Unico 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 Unico ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

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*.

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.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La **media semplice** è stata calcolata per singolo capitolo con i dati dal 2017 al 2021.

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

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso nel corso del 2021, ai sensi del decreto 35/2013 all'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti e pertanto nel risultato di amministrazione **non è stata** accantonata la quota da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha previsto tale Fondo non ricorrendone le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 100.000,00, determinato sulla base della dichiarazione del Responsabile del Servizio Area Servizi Generali e 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.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*

- *Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.*

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 10.183,30 di cui € 3.338,04 relativo all'annualità 2021.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione:

- *è presente un accantonamento pari a € 93.181,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;*
- *Non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi;*
- *E' stato prudenzialmente accantonata la somma di € 250.000,00 a fondo passività potenziali per utenze e canoni.*

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 **provvederà** 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 nei tempi stabilita dalla normativa.

Si riporta, nella tabella sottostante, la situazione riassuntiva sia in riferimento ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale per l'anno 2020 (utilizzabile anche sull'esercizio

2021) e per l'anno 2021, a titolo di fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) indicandone gli utilizzi:

Fondi Covid funzioni fondamentali	ANNO 2020	ANNO 2021
Asegnazione	720.095,08	46.758,55
Utilizzati nel 2020 come da rendiconto (-)	361.919,06	
Rettifica da Certificazione Mef (-)	80.815,94	
Saldo netto da utilizzare nel 2021	277.360,08	46.758,55
Utilizzi nel 2021:		
<i>Quote assegnate all'Unione:</i>		
SOCIALE	12.876,75	30.271,06
SUAP	229.905,88	
SANIFICAZIONI		
EDUCATIVI	11.017,35	2.065,49
QUOTA ASP	16.683,84	
Maggiori spese gestite sul bilancio del Comune	6.876,26	
Minori entrate add.le IRPEF		14.422,00
Utilizzi totali nel 2021	277.360,08	46.758,55

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

- € 38.714,00 Ristori minori entrate IMU
- € 71.603,00 Ristori minori entrate Canone unico
- € 49.072,00 Fondo adozione misure urgenti di solidarietà alimentare
- € 128.256,00 Fondo agevolazioni TARI
- € 23.110,00 Fondo Centri estivi

Nell'avanzo vincolato 2021 non è confluita alcuna quota delle risorse ricevute e si è provveduto a riportare ad avanzo libero la quota di € 80.815,94 come da rettifica MEF della Certificazione COVID -19 anno 2020.

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 *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	87.315,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.070.351,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.179.098,36
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	106.458,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	575.477,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.296.633,42
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	(+)	1.006.752,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti		481.330,76
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	151.491,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.151.834,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	885.640,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.182,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.265.071,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	408.144,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		856.927,82

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.516.404,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale - iscritto in entrata	(+)	3.219.301,93
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.476.348,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	151.491,53
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.010.218,36
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.171.938,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		1.181.389,80
- Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	649.689,76
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		331.700,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/ CAPITALE		331.700,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve durata	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.333.284,33
- Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	885.640,37
- Risorsa vincolata nel bilancio	(-)	850.872,06
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.596.771,90
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	408.144,04
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.188.627,86

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.151.894,53
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.006.752,64
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	885.640,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	408.144,04
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	1.182,30
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-149.824,82

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. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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): € 3.333.284,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.596.771,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.188.627,86

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	7.587.470,47	7.480.810,91	7.688.308,64	98,6%	102,8%
Titolo 2	883.285,90	1.019.678,31	1.091.855,35	115,4%	107,1%
Titolo 3	2.274.791,26	2.353.382,95	2.290.187,70	103,5%	97,3%
Titolo 4	1.244.341,59	2.767.115,85	1.476.348,29	222,4%	53,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	2.177.048,00	879.832,00	0,00	40,4%	0,0%
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.958.000,00	2.958.000,00	1.188.860,75	100,0%	40,2%
TOTALE	17.324.937,22	17.658.820,02	13.735.560,73	101,9%	77,8%

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	7.480.810,91	7.688.308,64	6.016.706,63	78,26
Titolo II	1.019.678,31	1.091.855,35	1.084.389,25	99,32
Titolo III	2.353.382,95	2.290.187,70	1.256.903,80	54,88
Titolo IV	2.767.115,85	1.476.348,29	304.338,75	20,61
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.313.770,80	19.827,33	No fcde	Residuo incassato nei primi mesi del 2022
1	TARI	1.916.504,77	425.059,78	232.085,42	
1	Addizionale IRPEF	986.437,00	676.244,15	No fcde	
3	Canone Unico	129.948,00	17.098,52	3.788,24	
3	Sanzioni CDS	656.298,78	447.031,74	303.627,69	
3	Fitti attivi	127.880,90	104.831,90	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	202.266,45	21.423,07	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	804.320,27	616.949,80	656.298,78
riscossione	329.898,11	209.517,97	209.267,04
%riscossione	41,02	33,96	31,89

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 656.298,78, 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 (* 2021 al netto della gestione incassi in UE e trasferimenti alla Provincia)	804.320,27	616.949,80	604.053,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	448.038,32	371.565,53	303.627,69
Entrata netta	356.281,95	245.384,27	300.425,63
destinazione a spesa corrente vincolata	178.140,98	122.692,14	37.553,22
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	12,50%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	112.659,61
% per Investimenti	0,00%	0,00%	37,50%

L'ente **provvederà** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno nei termini stabiliti dalla normativa, entro il 31 maggio 2021.

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	226.345,38	110.186,76	202.266,45
Riscossione	200.349,11	100.504,42	180.843,38

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi entro il 31/12/2021 sono stati incassati agli inizi del 2022;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le spese in c/capitale.

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	8.703.724,85	9.177.529,30	9.179.098,36
% 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	608.681,00	234.145,51	322.669,44	1.907.632,94
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.916.504,77	1.491.444,99	232.085,42	1.596.321,37
Recupero evasione COSAP/TOSAP/CANONE UNICO	56.350,00	39.286,20	10.600,87	94.297,97
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.581.535,77	1.764.876,70	565.355,73	3.598.252,28

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

Lampade votive	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.344,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.605,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 439,80	
Residui al 31/12/2021	179,58	4,13%
Residui della competenza	€ 2.254,83	
Residui totali	2.434,41	
FCDE al 31/12/2021	262,69	10,79%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	10.567.197,83	11.196.690,77	9.179.098,36	106,0%	82,0%
Titolo 2	4.554.023,70	9.534.146,27	3.010.218,36	209,4%	31,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	137.351,85	599.757,81	575.477,01	436,7%	96,0%
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.958.000,00	2.958.000,00	1.188.860,75	100,0%	40,2%
TOTALE	18.416.573,38	24.488.594,85	13.953.654,48	133,0%	57,0%

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	978.319,61	1.021.231,26	42.911,65
102	imposte e tasse a carico ente	94.696,46	94.072,96	-623,50
103	acquisto beni e servizi	4.022.480,60	4.221.889,01	199.408,41
104	trasferimenti correnti	3.739.328,74	3.496.362,22	-242.966,52
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	90.871,46	75.211,92	-15.659,54
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	38.942,93	106.133,01	67.190,08
110	altre spese correnti	212.889,50	164.197,98	-48.691,52
TOTALE		9.177.529,30	9.179.098,36	1.569,06

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	2.599.010,69	2.858.526,25	259.515,56
203	Contributi agli investimenti	339.460,37	151.692,11	-187.768,26
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		2.938.471,06	3.010.218,36	71.747,30

Il Revisore unico ha verificato che il FPV è **stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 22 del 14/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	87.315,30	106.458,20
FPV di parte capitale	3.219.301,93	3.171.938,55
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.306.617,23	3.278.396,75

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	80.545,35	87.315,30	106.458,20
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	62.934,58	62.825,95	66.337,35
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	17.610,77	24.489,35	40.120,85
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	3.419.615,47	3.219.301,93	3.171.938,55
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.438.820,76	1.342.744,26	1.225.904,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.980.794,71	1.865.998,68	1.946.034,20
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	66.337,35
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	9.693,17
Altri incarichi	30.427,68
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	106.458,20

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:

COMUNE DI ALFONSINE		
	Media 2011/2013	RENDICONTO 2021
	(2008per enti non soggetti al patto)	
spese macroaggregato 101	1.172.606,00 €	1.021.231,26 €
spese macroaggregato 103	4.645,33 €	3.916,67 €
irap macroaggregato 102	63.328,00 €	64.125,51 €
Altre spese: macroaggregato 109		40.973,36 €
Altre spese: iscrizioni		0,00 €
Altre spese: fondo mobilità segretari	3.990,00 €	0,00 €
Altre spese: convenzione PM	2.259,67 €	0,00 €
Altre spese: segretario	44.337,00 €	0,00 €
totale spese del personale (A)	1.291.166,00 €	1.130.246,80 €
(-) Componenti escluse (B)	332.922,00 €	151.277,14 €
(-) Altre componenti escluse		173.688,07 €
di cui rinnovi contrattuali		173.688,07 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	958.244,00 €	805.281,59 €
ex art.1, comma 557. legge n. 296/2006 o comma 562		

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. 22 del 23/02/2021, n. 42 del 25/05/2021 e n. 86 del 12/10/2021 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.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - n. 19 del 19/02/2021 - 1° stralcio
 - n. 6 del 24/05/2021 - 2° stralcio
 - n. 11 del 06/10/2021 – 3° stralcio

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.469.161,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	575.477,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.893.684,86

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.758.144,74	2.473.846,69	2.469.161,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	284.298,05	4.684,82	114.146,25
Estinzioni anticipate (-)			€ 461.330,76
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	2.473.846,69	2.469.161,87	1.893.684,86
Nr. Abitanti al 31/12	11.824	11.692	11.596
Debito medio per abitante	209,22	211,18	163,31

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	113.855,00	90.871,46	75.211,92
Quota capitale	284.298,05	4.684,82	575.477,01
Totale fine anno	398.153,05	95.556,28	650.688,93

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto all'estinzione anticipata, a tal riguardo si rinvia alla determinazione dirigenziale Unione n. 1081 del 23/08/2021.

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

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 l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con delibera di Consiglio comunale n. 67 del 21/12/2021 **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 partecipate al 31/12/2020	Quota partecipazione	Esito razionalizzazione periodica 2021
HERA S.P.A.	0,0586%	Non soggetta a TUSP - Conforme articolo 20
ROMAGNA ACQUE S.P.A. partecipazione diretta + indiretta	0,97754%	Conforme articolo 20 TUSP - Mantenimento senza azioni necessarie
PLURIMA S.p.A.	0,2942%	Conforme articolo 20 TUSP - Mantenimento senza azioni necessarie
START ROMAGNA S.P.A.	0,1234%	Conforme articolo 20 TUSP - Mantenimento senza azioni necessarie
A.M.R. Società consortile a.r.l.	0,8370%	Conforme articolo 20 TUSP - Mantenimento senza azioni necessarie
TE.AM. S.R.L.	14,3791%	Conforme articolo 20 TUSP - Mantenimento senza azioni necessarie
BANCA POPOLARE ETICA	0,0035%	Prosecuzione azioni di razionalizzazione ai sensi della razionalizzazione straordinaria 2017 art. 24 TUSP
STEPRA Soc. consortile A.r.l. in liquidazione	0,0320%	Prosecuzione azioni di razionalizzazione ai sensi della razionalizzazione straordinaria 2017 art. 24 TUSP
ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI Soc. Cons a.r.l.	3,3800%	Conforme articolo 20 TUSP - Mantenimento senza azioni necessarie
RAVENNA FARMACIE S.r.l.	2,4858%	Conforme articolo 20 TUSP - Mantenimento senza azioni necessarie
DELTA 2000 S. Cons.a.r.l.	5,6377%	Conforme articolo 20 TUSP - Mantenimento senza azioni necessarie
ACOSEA IMPIANTI S.r.l.	0,6010%	Conforme articolo 20 TUSP - Mantenimento senza azioni necessarie
LEPIDA S.c.p.A.	0,001431%	Conforme articolo 20 TUSP - Mantenimento senza azioni necessarie

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. Vedi Allegato E) della delibera di approvazione del rendiconto.

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	49.202,49	57.719,49	-8.517,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	60.733.351,99	59.232.050,00	1.501.301,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.296.300,62	11.856.900,31	-1.560.599,69
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	71.078.855,10	71.146.669,80	-67.814,70
A) PATRIMONIO NETTO	63.166.497,86	65.445.822,22	-2.279.324,36
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	454.364,20	41.835,82	412.528,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.695.229,76	6.002.451,32	-1.307.221,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.714.560,69	159.840,95	2.554.719,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	71.030.652,51	71.649.950,31	-619.297,80
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.212.059,40	3.245.615,18	-33.555,78

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 4.009.491,03
Fondo svalutazione crediti	+	€ 8.258.398,10
Crediti stralciati	-	€ 3.576.116,25
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 305.683,02
saldo credito iva	-	€ 2.276,31
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 622,57
RESIDUI ATTIVI	=	€ 8.995.802,16

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

	DEBITI	+	€ 4.695.229,00
	DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 1.892.792,00
	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	+	€ 15.753,00
	RESIDUI PASSIVI	=	€ 2.818.190,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
		var+	var-	Dettaglio
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riserve			
AIlb	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AIlc	da permessi di costruire	€ 194.160,38	€ 1.300.321,52	-€ 1.106.161,14
	di cui... rettifiche da permessi di costruire	€ 194.160,38	€ 0,00	
	di cui... rettifiche per riserve indisponibili per bene demaniali...	€ 0,00	€ 1.300.321,52	
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind...	€ 2.490.049,37	€ 1.189.727,85	€ 1.300.321,52
	di cui... variazioni positive (acquisizioni, ...)	€ 2.490.049,37	€ 0,00	
	di cui... variazioni negative (ammortamenti, dismissioni, ...)	€ 0,00	€ 1.189.727,85	
AIle	altre riserve indisponibili	€ 64.023,98	€ 0,00	€ 64.023,98
	di cui... rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 15.854,90	€ 0,00	
	di cui... giroconto Rivalutazioni Partecipate da Risultato Esercizio precedente	€ 48.169,08	€ 0,00	
AIIf	altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 0,00	€ 1.560.948,76	-€ 1.560.948,76
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 0,00	€ 1.560.948,76	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 8.130.383,00	€ 7.106.942,96	€ 1.023.440,04
	di cui Risultato Esercizio precedente	€ 1.071.609,12	€ 0,00	
	di cui rettifica per Rivalutazioni/Svalutazioni di partecipate	€ 0,00	€ 48.169,08	
	di cui... riclassificazione su nuovo conto Risultati economici	€ 7.058.773,88	€ 7.058.773,88	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 10.878.616,73	€ 11.157.941,09	-€ 279.324,36

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021

4.682.281,85

Fondo anticipazioni liquidità

0,00

Fondo perdite società partecipate

0,00

Fondo contenzioso

100.000,00

Altri accantonamenti

353.364,30

Totale parte accantonata (B)

5.135.646,15

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.897.667,20	11.115.546,03	-217.878,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.687.302,00	11.695.462,94	991.839,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	111.834,39	135.088,64	-23.254,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-60.554,84	-54.687,23	-5.867,61
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.322.120,58	1.641.020,46	-318.899,88
IMPOSTE	73.104,97	69.895,84	3.209,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-489.339,64	1.071.609,12	-1.560.948,76

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 CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie che può costituire carte di lavoro.

11 IL SISTEMA DI BILANCIO E I PROGETTI DEL PNRR.

In merito al PNRR, il tema è trattato a livello di Unione e i Comuni appartenenti stanno valutando la loro attività programmatica e gli obiettivi, sono fissati a livello di Unione che ovviamente comprende anche i Comuni.

12. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non ci sono irregolarità non sanate o rilievi a cui l'Ente non ha posto rimedio.

13. 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

RAG. LUCIANO TARIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luciano Tario', with a long horizontal stroke extending to the right.