

COMUNE DI ALTO RENO TERME

Verbale n. 10 del 26 aprile 2022

Il giorno 26 aprile 2022 il sottoscritto revisore del Comune di Alto Reno Terme attestando di essersi recato presso la sede Comunale in data 21 aprile 2022 per procedere alla verifica del I trimestre 2022 come da verbale (rif. verb. 8/2022) e addivenire alle verifiche dello schema definitivo di bilancio consuntivo 2021 approvato con atto di Giunta Comunale n. 49 del 9 aprile 2022 completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), evidenzia di aver effettuato anche le verifiche con strumenti informatici a distanza nei giorni precedenti.

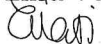
Terminate le verifiche sullo schema definitivo si termina la relazione al consuntivo 2021 che forma parte integrante del presente verbale e si invia all'ente per il necessario deposito.

Si è raccomandato nuovamente in relazione al regolamento ancora una volta di:

- “di dare assoluta priorità alla stesura di un regolamento di contabilità, anche alla luce dei principi armonizzati tenuto conto che con i nuovi contenuti del TUEL si rende necessario disciplinare le deroghe permesse dalla normativa al fine di evitare ambiguità di interpretazione relativamente all'applicazione della norma di riferimento; si auspica e si suggerisce che in particolare la stessa bozza preveda tempi e termini di deposito dei vari pareri (a solo titolo esemplificativo, elencando i più significativi, ma non esaustivamente ci si riferisce alla messa a disposizione dei Consiglieri del bilancio di previsione, tempi di presentazione degli emendamenti al bilancio di previsione, tempi di comunicazione al consiglio delle variazioni di competenza della Giunta, tempi di rendicontazione alla Giunta della variazione dei Responsabili di competenza del servizio, termini di comunicazione al consiglio dei prelievi dal fondo riserva deliberati dall'organo esecutivo, ecc), che il TUEL non specifica. Si sottolinea che è sinonimo di buona organizzazione la presenza di un regolamento aggiornato alle normative vigenti; si evidenzia inoltre che tale documento risulta, soprattutto in un particolare momento emergenziale dovuta al COVID-19 come è stato il 2020 e il 2021 e come purtroppo è ancora il 2022, alla disciplina dei tempi di verifica degli equilibri di bilancio a norma dell'art. 147 quinquies comma 2 ove si evidenzia che “Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione”;
- di effettuare una verifica congiunta e straordinaria di tutti i regolamenti in essere al fine di fare propri quelli mancanti ed eliminando quelli non coerenti post-fusione”.

Il revisore

Elisa Venturini



COMUNE DI ALTO RENO TERME

Città Metropolitana di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ELISA VENTURINI

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Elisa Venturini, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 18/03/2021;

- ◆ ricevuta in data 21 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 42 del 9 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo; premettendo di aver potuto iniziare le verifiche sullo schema di bilancio e alcuni documenti nei giorni appena seguenti il 9 aprile, seppur avendo ricevuto la documentazione completa solo in data 21 aprile, si è resa disponibile alla chiusura della relazione entro il giorno 26 tenuto conto delle verifiche effettuate e della conoscenza dell'ente;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ la bozza di delibera di Consiglio e i pareri di regolarità tecnico e contabile del 22 aprile 2022;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 05
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 09
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Alto Reno Terme registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.918 abitanti.

L'ente è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione concluso entro il 1° gennaio 2016. Infatti con L.R. E.R. n. 19 del 2015 è stato istituito con decorrenza dal 1 gennaio 2016 il nuovo Comune di Alto Reno Terme nato dalla fusione tra i Comuni di Porretta Terme e Granaglione come da precedente referendum consuntivo indetto a norma dell'art. 11 e 12. Tale comune è stato definito montano pertanto (LR. 2/2004) la legge di istituzione del Comune all'art. 4 ne richiama il mantenimento dei benefici.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. Nonostante ciò il sottoscritto da inizio del proprio mandato chiede all'ente di addivenire ad un nuovo regolamento di contabilità come meglio oltre si specificherà. Tale raccomandazione, seppur sempre riportata in ogni singolo verbale non è stata ancora accolta dall'ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- non partecipa ad Unione di Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni CO.SE.A. Consorzio Servizi Ambientali;
- è istituito a seguito di processo di fusione fra i Comuni di Granaglione e Porretta Terme con decorrenza 01.01.2016;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha ancora provveduto – non essendo scaduto il termine - al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- il sottoscritto ha verificato che nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 come

- meglio in seguito evidenziato;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario non ha effettuato controlli sugli equilibri di bilancio in quanto ad oggi non è ancora deliberato un nuovo regolamento di contabilità in cui disciplinare quanto previsto dall'art. 147 quinquies comma 2 del TUEL quanto ivi disposto e cioè che *"Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilita' dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonche' delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione"*, si rinvia alle osservazioni;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
 - nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - l'Ente non è in dissesto;
 - l'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale
 - l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021;
 - non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento così come si evince dalle attestazioni acquisite agli atti dal sottoscritto.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	3.755.957,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.755.957,71

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.640.978,01	€ 3.903.474,08	€ 3.755.957,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 238.332,89	€ 72.454,30	€ 359.020,93

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 173.874,57	€ 238.332,89	€ 72.454,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 173.874,57	€ 238.332,89	€ 72.454,30
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 224.652,02	€ 25.656,74	€ 838.955,75
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 160.193,70	€ 191.535,33	€ 552.389,12
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 238.332,89	€ 72.454,30	€ 359.020,93
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 238.332,89	€ 72.454,30	€ 359.020,93

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021				
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.903.474,08			€ 3.903.474,08
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.289.026,00	€ 4.411.064,56	€ 882.772,07	€ 5.293.836,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.830.713,10	€ 2.663.694,36	€ 227.573,62	€ 2.891.267,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.149.860,00	€ 676.069,24	€ 521.090,73	€ 1.197.159,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.269.599,10	€ 7.750.828,16	€ 1.631.436,42	€ 9.382.264,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.908.510,84	€ 6.353.051,94	€ 1.759.093,36	€ 8.112.145,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 600.296,70	€ 18.068,78	€ 618.365,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.908.510,84	€ 6.953.348,64	€ 1.777.162,14	€ 8.730.510,78
Differenza D (D=B-C)	=	€ 361.088,26	€ 797.479,52	€ 145.725,72	€ 651.753,80
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 51.095,00	€ 51.095,00	€ -	€ 51.095,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (H=D+E-F+G)	=	€ 309.993,26	€ 746.384,52	€ 145.725,72	€ 600.658,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.346.780,28	€ 231.176,61	€ 438.859,28	€ 670.035,89
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 194.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 99.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 51.095,00	€ 51.095,00	€ -	€ 51.095,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.690.875,28	€ 282.271,61	€ 438.859,28	€ 721.130,89
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.690.875,28	€ 282.271,61	€ 438.859,28	€ 721.130,89
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.242.744,46	€ 1.128.509,95	€ 218.140,68	€ 1.346.650,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.242.744,46	€ 1.128.509,95	€ 218.140,68	€ 1.346.650,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.242.744,46	€ 1.128.509,95	€ 218.140,68	€ 1.346.650,63
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.551.869,18	€ 846.238,34	€ 220.718,60	€ 625.519,74
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.132.500,00	€ 1.375.413,11	€ 1.918,53	€ 1.377.331,64
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.132.500,00	€ 1.359.588,25	€ 140.398,82	€ 1.499.987,07
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 1.661.598,16	€ 84.028,96	€ 63.487,41	€ 3.755.957,71
* Trattati di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 1.835.756,76

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 1.364.895,32, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 1.385.938,87 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.835.756,76
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	64.500,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	406.361,44
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.364.895,32

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.364.895,32
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 21.043,55
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.385.938,87

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 778.729,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.622.079,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.841.494,88
SALDO FPV	-€ 219.415,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 272.542,07
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 323.385,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 68.674,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.831,07
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 778.729,38
SALDO FPV	-€ 219.415,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 17.831,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.319.917,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.798.070,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 3.695.132,96

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 5.289.026,00	€ 5.430.805,51	€ 4.411.064,56	81,22
Titolo II	€ 2.830.713,10	€ 2.923.292,52	€ 2.663.694,36	91,12
Titolo III	€ 1.149.860,00	€ 1.124.196,39	€ 676.069,24	60,14
Titolo IV	€ 1.346.780,28	€ 684.938,27	€ 231.176,61	33,75
Titolo V	€ 194.000,00	€ -	€ -	

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	140.279,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.478.294,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	7.388.901,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	134.592,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	600.296,70
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.494.782,79
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	140.279,04
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	51.095,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.583.966,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	64.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	306.255,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.213.211,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-21.043,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.234.255,38

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.136.163,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.481.800,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	684.938,27
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	51.095,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.395.305,22
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.706.902,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		251.789,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	100.106,44
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		151.683,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		151.683,49
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.835.756,76
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		64.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		406.361,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.364.895,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-21.043,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.385.938,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.583.966,83
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	140.279,04
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	64.500,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-21.043,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	306.255,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.093.976,34

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	83.858,49			-13.858,49	70.000,00
Totale Fondo contenzioso		83.858,49	0,00	0,00	-13.858,49	70.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1111305.0	Altri servizi generali: Fondo crediti di dubbia e difficile	1.015.130,41			-66.893,14	948.237,27
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.015.130,41	0,00	0,00	-66.893,14	948.237,27
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1111307.0	Altri servizi generali: Fondo rinnovi contrattuali	50.000,00	-8.133,00	63.500,00		105.367,00
1111310.0	Altri servizi generali: Altri Fondi ed accantonamenti	13.035,00	-13.035,00	1.000,00		1.000,00
	Altri accantonamenti - Riparto avanzo chiusura Unione dell'Alto Reno	7.424,55	-7.424,55			0,00
	Altri accantonamenti - Fondo passività potenziali	163.139,65	-7.000,00		55.388,98	211.528,63
	Convenzione con Città Metropolitana utilizzo Palestra anno 2014	20.000,00				20.000,00
	Restituzione cauzione lotizzazione elite	20.000,00				20.000,00
	Sentenza cassazione n. 19078/2015 ex granaglione				2.112,00	2.112,00
	Restituzione somme referendum reg.le fusione 2015				2.207,10	2.207,10
	Convenzione con Città Metropolitana per costruzione palestra Montessorri	37.220,19				37.220,19
	Rimborso RER e città Metrop. Sentenza	5.000,00				5.000,00
Totale Altri accantonamenti		315.819,39	-35.592,55	64.500,00	59.708,08	404.434,92
Totale		1.414.808,29	-35.592,55	64.500,00	-21.043,55	1.422.672,19

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo);	Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
3202001.1	Proventi da sanzioni Codice della strada a carico delle famiglie		Spese finanziate da proventi sanzioni CDS	0,00		24.139,63	24.139,63				0,00	0,00
3203001.1	Proventi da sanzioni Codice della strada a carico delle imprese		Spese finanziate da proventi sanzioni CDS	0,00		3.034,35	3.034,35				0,00	0,00
3202001.0	Proventi da multe, ammende, sanzioni e obbligazioni a carico delle famiglie		Spese finanziate da proventi sanzioni	0,00		91.925,51	91.925,51				0,00	0,00
3203001.0	Proventi da multe, ammende, sanzioni e obbligazioni a carico delle imprese	10050219.2	Viabilità e infrastrutture stradali - Ex Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi: Acquisti per manutenzione impianti illuminazione pubblica	0,00		4.077,00	4.077,00				0,00	0,00

4501001.0	Permessi di costruire		Spese finanziate da proventi permessi di costruire	6.306,55		52.452,36	49.634,16	2.818,20		0,00	6.306,55	
4102001.0	Altre imposte in conto capitale n.a.c. (costo di costruzione)		Spese finanziate da altri proventi di conto capitale	1.932,80		65.044,36	5.249,44			59.794,92	61.727,72	
4501001.2	Proventi monetizzazione standard			9.421,33		461,38				461,38	9.882,71	
4504001.2	Altre entrate in conto capitale n.a.c.			0,00		22.348,13				22.348,13	22.348,13	
4401043.0	Alienazione di diritti reali			0,00		100,00	0,00			100,00	100,00	
4402003.0	Cessione di terreni		Spese finanziate da proventi da cessione terreni	28.913,50	6.548,50	4.671,29	6.548,50			4.671,29	27.036,29	
3102020.1	Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri		Spese finanziate da proventi da parcheggi	0,00		61.107,74	61.107,74			0,00	0,00	
	SOSPENSIONE MUTUI IMF (50023490.0)	6012108.23	Sport e tempo libero - Stadio comunale, palazzo dello sport e altri impianti: Mobili e arredi n.a.c. - finanziati con avanzo vincolato	26.566,91	26.566,84		26.566,84			0,00	0,07	
1101070.0	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	9030327	tutela, valutazione, recupero ambientale ex smaltimento rifiuti conferimento servizi per smaltimento rifiuti	45.887,22	10.747,00	0,00	10.747,00			0,00	35.140,22	
1101071.0	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo			134,00	0,00	0,00				0,00	134,00	
1101070.0	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione		Spese da PEF 2021	0,00	0,00	1.433.641,38	1.433.641,38		14.604,11	0,00	14.604,11	
2101001.6	Contributi dallo Stato per emergenze sanitarie QUOTA FONDO ART 106 DL 34 DEL 2020		Spese finanziate da fondo funzioni fondamentali	95.494,53	62.159,80	322.301,91	384.461,71	0,00	33.334,73	0,00	0,00	
	Fondo funzioni fondamentali - Perdita figurativa TARI 2020		Utilizzo perdita figurativa TARI	55.366,00	55.366,00	0,00	48.634,00			6.732,00	6.732,00	
1101043.0	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione (1.1.1.01.41.001)		Spese finanziate da imposta di soggiorno e ristoro	24.679,00	24.679,00	31.184,00	55.863,00			0,00	0,00	
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				294.701,84	186.067,14	2.116.489,04	2.205.630,26	2.818,20	18.730,62	0,00	94.107,72	184.011,80
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2101001.5	Contributi dallo Stato per interventi in campo sociale QUOTA SOLIDARIETA' ALIMENTARE	12040460	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale - Ex Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona: Altri assegni e sussidi assistenziali	0,00		29.144,98	29.144,98			0,00	0,00	
2101001.5	Contributi dallo Stato per interventi in campo sociale QUOTA CENTRI ESTIVI	4060338	Servizi ausiliari all'istruzione: Incarichi servizi ausiliari scolastici	0,00		13.651,00	13.651,00			0,00	0,00	
2101001.6	Contributi dallo Stato per emergenze sanitarie QUOTA AGEVOLAZIONE TARI	1040475	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali: Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00		82.592,00	82.592,00			0,00	0,00	
2101001.1	Contributi dallo Stato per emergenze sanitarie QUOTA RISTORI TRASPORTO SCOLASTICO	4060475	Servizi ausiliari all'istruzione: Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00		13.530,96	13.530,96			0,00	0,00	
3502008.8	Rimborsi da Amministrazioni Locali per consultazioni elettorali	1070416	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile : Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	3.004,37	1.114,15		1.114,15			0,00	1.890,22	
3502007.1	Rimborso dallo Stato per Consultazioni Elettorali			3.106,79						0,00	3.106,79	
2101017.5	Trasferimenti correnti da Regioni per varie finalità		Spese finanziate da trasferimento regionale	223,72		627.725,14	625.997,14			1.728,00	1.951,72	
2101001.1	Altri Contributi dallo Stato	10050338.1	Viabilità e Infrastrutture stradali - Ex Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi: Rimozione neve dall'abitato	0,00		320.600,03	44.805,03			275.795,00	275.795,00	
2101001.7	Contributi dallo Stato per interventi culturali	5020202.1	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale: Acquisto Libri e Pubblicazioni	0,98		4.602,44	4.602,44			0,00	0,98	
2101017.3	Trasferimenti correnti da Regioni per infanzia	12010003	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido: Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	0,00		28.430,21	28.430,21			0,00	0,00	
2101017.6	Trasferimenti correnti da Regioni per finalità culturali - turistiche	7010477.1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo - Servizi turistici: Contributi ad Associazioni	0,00		32.000,00	10.000,00	22.000,00		22.000,00	0,00	

2101017.7	Trasferimenti correnti da Regioni per funzionamento sede giudice di pace	2010003	Uffici giudiziari: Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	0,00		32.346,58	32.346,58			0,00	0,00	
2101019.5	Trasferimenti correnti da Comuni per ufficio collocamento	12050266	Interventi per le famiglie - Ex Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona: Locazione di beni immobili ufficio circoscrizionale del lavoro	0,00		11.255,96	11.255,96			0,00	0,00	
2101019.6	Trasferimenti correnti da Comuni per servizio trasporto ospedale	12050323	Interventi per le famiglie - Ex Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona: Contratti di servizio di trasporto pubblico ospedale	0,00		9.130,65	9.130,65			0,00	0,00	
2101020.0	Trasferimenti correnti da Città metropolitana per trasporto scolastico	4060324	Servizi ausiliari all'istruzione: Spese Trasporto scolastico	0,00		20.449,20	20.449,20			0,00	0,00	
2101020.3	Trasferimenti correnti da Città metropolitana per gestione ufficio lat	7010338.2	Sviluppo e la valorizzazione del turismo - Servizi turistici: Spese gestione ufficio lat	0,00		13.558,00	13.558,00			0,00	0,00	
2101020.5	Trasferimenti correnti da Città metropolitana per interventi handicap	4060338	Servizi ausiliari all'istruzione: Incarichi servizi ausiliari scolastici	0,00		4.121,00	4.121,00			0,00	0,00	
2101020.6	Trasferimenti correnti da Città metropolitana per interventi turistici-culturali	7010477.1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo - Servizi turistici: Contributi ad Associazioni	0,00		3.515,00	3.515,00			0,00	0,00	
2101021.0	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	12050469	Interventi per le famiglie - Ex Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona: Contributi e sussidi	0,00		10.782,00	10.782,00			0,00	0,00	
2101033.0	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	4060469	Servizi ausiliari all'istruzione: Fornitura gratuita libri di testo	0,00		9.018,00	9.018,00			0,00	0,00	
2103003.0	Sponsorizzazioni da altre imprese	7010477.1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo - Servizi turistici: Contributi ad Associazioni	0,00		500,00	500,00			0,00	0,00	
4201017.2	Contributi agli investimenti da Regioni - urbanistica			4.412,22						0,00	4.412,22	
2102001.0	Trasferimenti correnti da famiglie - DONAZIONI COVID			400,00						0,00	400,00	
2104003.0	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private QUOTA DONAZIONE COVID			20,00						0,00	20,00	
4201017.0	Contributi agli investimenti da Regioni INTERVENTO LOCALITA' CASA ROVERSI	10052138.11	Viabilità e infrastrutture stradali - Ex Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi: Manutenzione straordinaria strade con contributo reg.le	7,36		403.116,95	390.602,23			12.514,72	12.522,08	
4201001.0	Contributi agli investimenti da Ministeri			0,00		135.843,80	135.627,80			216,00	216,00	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				11.175,44	1.114,15	1.805.913,90	1.494.774,33	0,00	22.000,00	0,00	312.253,72	300.315,01
Vincoli derivanti da finanziamenti												
5407001.0	Prelevi da depositi bancari			4,35						0,00	4,35	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				4,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,35	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
										0,00	0,00	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				305.881,63	187.181,29	3.922.402,94	3.700.404,59	2.818,20	40.730,62	0,00	406.361,44	484.331,16

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	26.002,71
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	26.002,71
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	94.107,72	158.009,09

Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	312.253,72	300.315,01
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	4,35
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	406.361,44	458.328,45

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+ (b) - (c)-(d)-(e)
3103003.0	Proventi da concessioni loculi cimiteriali		Spese finanziate con proventi da concessioni loculi cimiteriali	5.195,21	51.095,00	25.874,57			30.415,64
4201017.0	Contributi agli investimenti da Regioni	1062177	Ufficio tecnico: Acquisto Software	1.872,84		1.720,20			152,64
		9012324.0	Difesa del Suolo - Contributi agli investimenti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	333,27					333,27
4402003.0	Cessione di terreni			0,00	900,00			-24.475,50	25.375,50
Totale				7.401,32	51.995,00	27.594,77	0,00	-24.475,50	56.277,05
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									56.277,05

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

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01.01.2021	31.12.2021
FPV parte corrente	140.279,04	134.592,58
FPV parte capitale	1.481.800,77	1.706.902,30
Totale	1.622.079,81	1.841.494,88

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 123.286,38	€ 140.279,04	€ 134.592,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 118.617,20	€ 132.562,66	€ 101.458,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 4.669,18	€ 7.716,38	€ 33.134,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 756.623,07	€ 1.481.800,77	€ 1.706.902,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 612.549,34	€ 1.299.834,66	€ 632.852,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 144.073,73	€ 181.966,11	€ 1.074.049,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	92.500,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	42.092,58
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	134.592,58
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di euro 3.695.132,96, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.903.474,08
RISCOSSIONI	(+)	2.072.214,23	9.357.417,88	11.429.632,11
PAGAMENTI	(-)	2.135.701,64	9.441.446,84	11.577.148,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.755.957,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.755.957,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.306.683,63	2.182.715,69	3.489.399,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				439.494,94
RESIDUI PASSIVI	(-)	388.771,84	1.319.957,35	1.708.729,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			134.592,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.706.902,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			3.695.132,96

Nei residui attivi sono compresi euro 434.494,94 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.448.371,87	€ 3.117.987,58	€ 3.695.132,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.772.339,88	€ 1.414.808,29	€ 1.422.672,19
Parte vincolata (C)	€ 142.195,65	€ 270.608,12	€ 458.229,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.412,85	€ 7.401,32	€ 56.277,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.528.423,49	€ 1.425.169,85	€ 1.757.954,42

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

finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FOF	Fondo patrimoniale	Altri Fondi	Es. leg.	Trasfr.	mutuo	erie	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.091.233,00	€ 1.091.233,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 35.592,55		€ -	€ 7.000,00	€ 28.592,55					
Utilizzo parte vincolata	€ 187.181,56					€ 186.067,41	€ 1.114,15	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 5.910,00									€ 5.910,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 2 aprile 2022 munito del parere dell'Organo di revisione (rif. verb. 7/2022).

Il sottoscritto revisore non ha evidenziato problematiche in merito al riaccertamento dei residui attivi e riporta essere stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Nella redazione della determinazione i responsabili di servizio hanno specificato le motivazioni per ogni residuo attivo e passivo eliminato. A tal fine si richiama l'attenzione dei Responsabili anche alle richieste della Corte dei conti relativamente al contenuto delle motivazioni, pertanto si è richiesto per il futuro un maggior dettaglio.

Dalle verifiche effettuate si evidenziano le seguenti situazioni complessivamente riassunte:

- * residui attivi 2021 da mantenere euro 2.182.715,69;
- * residui attivi ante 2021 da mantenere euro 1.306.683,63;
- e quindi per un totale di residui attivi di euro 3.489.399,32;
- * residui attivi ante 2021 eliminati per insussistenza euro 323.385,49 che sommati ai maggiori residui iscritti di euro 272.542,07 portano ad un saldo di minori residui ante cancellati di euro 50.843,42 come da prospetti;
- * residui passivi 2021 da mantenere euro 1.319.957,35;
- * residui passivi ante 2021 da mantenere euro 388.771,84;
- e quindi per un totale di residui passivi di euro 1.708.729,19;
- * residui passivi ante 2021 eliminati euro 68.674,49;
- * accertamenti re-imputati agli esercizi successivi per euro 257.033,74 tutti al 2022 tenuto conto che riguardano re-imputazione di pari importo di entrata e spesa;
- * impegni re-imputati agli esercizi successivi per un totale di euro 1.044.036,62 oltre a quanto sopra relativo a reimputazioni che non generano movimentazione di FPV in quanto riguardano re-imputazione di pari importo in spesa re-imputazioni di entrate e spese coincidenti pari ad euro 257.033,74 (quindi per un totale di euro 787.002,88 da riaccertamento ordinario) tenuto conto di quanto evidenziato nella tabella del FPV che riguardano re-imputazioni con movimentazione del FPV;

Il sottoscritto nonostante il parere positivo ha raccomandato quanto segue: *“Tenuto conto del lavoro svolto dai responsabili, ed in particolare prendendo positivamente atto della consuetudine di redigere specifici atti – consistenti in determinazioni per ogni responsabile - nei quali ognuno ha inserito le risultanze delle verifiche sui residui attivi e passivi al 31 dicembre si evidenzia la necessità di meglio motivare da parte dei singoli Responsabili nelle proprie determinazioni le operazioni sui residui in quanto in alcuni casi risultano mancare, in altri risultano ancora motivazioni troppo generiche e in generale non sempre riconducibili ai principi contabili e quindi alle motivazioni giuridiche.*

Si auspica, nella redazione del nuovo regolamento di contabilità che tale aspetto delle motivazioni venga preso in considerazione e normato raccomandando di inserire in tale atto anche i tempi per il rilascio di questo importante parere sul riaccertamento tenendo conto che lo stesso risulta essere la base per la redazione del rendiconto essendo divenuto il momento di controllo più importante sulle risultanze finali.”

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 40 del 02.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.429.741,28	€ 2.072.214,23	€ 1.306.683,63	-€ 50.843,42
Residui passivi	€ 2.593.147,97	€ 2.135.701,64	€ 388.771,84	-€ 68.674,49

Si evidenzia che l'importo di euro -50.843,42 tiene conto del maggior residuo di euro 272.542,07 in quanto gli effettivi residui attivi cancellati risultano pari ad euro 323.385,49.

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	279.610,63 €	56.168,79 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	35.353,45 €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	2.932,73 €	5.588,71 €
Gestione servizi c/terzi	5.488,68 €	6.916,99 €
MINORI RESIDUI	323.385,49 €	68.674,49 €

Si ricorda che l'insussistenza dei residui attivi per euro 323.385,49 è calmierata nei prospetti ufficiali da euro 272.542,07 di maggiori residui attivi riaccertati.

I residui attivi e passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	46,68 €	448,25 €	111.579,69 €	374.444,20 €	158.297,98 €	1.019.740,95 €	1.664.557,75 €
Titolo 2		200,00 €	200,00 €		12.339,00 €	259.598,16 €	272.337,16 €
Titolo 3	9.588,76 €	17.909,02 €	34.319,80 €	58.780,03 €	40.279,37 €	448.127,15 €	609.004,13 €
Titolo 4			67.153,72 €		231.169,15 €	453.761,66 €	752.084,53 €
Titolo 5			178.641,17 €				178.641,17 €
Titolo 6							- €
Titolo 7			1.282,46 €	10.004,35 €		1.487,77 €	12.774,58 €
Titolo 9							- €
Totale	9.635,44 €	18.557,27 €	393.176,84 €	443.228,58 €	442.085,50 €	2.182.715,69 €	3.489.399,32 €

RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	41.450,71 €	5.576,27 €	4.581,50 €	47.601,05 €	44.589,10 €	1.035.849,45 €	1.179.648,08 €
Titolo 2	3.355,00 €	6.787,51 €		4.765,02 €	7.655,00 €	266.795,27 €	289.357,80 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	208.805,75 €	130,25 €	5.128,03 €	7.433,65 €	913,00 €	17.312,63 €	239.723,31 €
Totale	253.611,46 €	12.494,03 €	9.709,53 €	59.799,72 €	53.157,10 €	1.319.957,35 €	1.708.729,19 €

ACCANTONAMENTI AVANZO

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 948.237,27.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 260.061,93 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 260.061,93 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 70.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto.5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 70.000,00 disponendo tale accantonamento.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione non ha ad oggi motivo di ritenere non congruo l'importo accantonato tenuto conto anche della delibera di Giunta n. 35 del 26 marzo 2022.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha accantonato somme ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

Non è stata accantonata alcuna somma per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Alla luce delle scelte e delle verifiche dell'Ente, si ritiene importante un monitoraggio a breve sui risultati delle società addivenendo ad immediato nuovo vincolo di avanzo nel caso si verificassero posizioni sensibili e/o nuovi interventi normativi o all'eventuale svincolo in parte.

Altri accantonamenti

Si rinvia alla relazione sulla gestione ove sono dettagliate le somme qui di seguito evidenziate per un totale di euro 404.434,92:

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 13.035,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.000,00
- utilizzi	€ 13.035,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 105.367,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente oltre ad altri accantonamenti effettuati prudenzialmente dall'ente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Si ricorda che l'ente in sede di previsione non era tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.761.982,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.735.218,69	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.536.950,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 9.034.151,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 903.415,17	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/11(1)	€ 484.525,25	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	-€ 484.525,25	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 484.525,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		5,36%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	13.077.845,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	600.296,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	12.477.548,89

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 13.983.383,98	€ 13.259.289,68	€ 13.077.845,59
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 724.094,30	-€ 181.444,09	-€ 600.296,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 13.259.289,68	€ 13.077.845,59	€ 12.477.548,89
Nr. Abitanti al 31/12	6.959,00	6.918,00	6.974,00
Debito medio per abitante	1.905,34	1.890,41	1.789,15

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 560.205,64	€ 548.471,86	€ 484.525,25
Quota capitale	€ 724.094,30	€ 181.444,09	€ 600.296,70
Totale fine anno	€ 1.284.299,94	€ 729.915,95	€ 1.084.821,95

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste la fattispecie.

Contratti di leasing e/o operazioni

Non sussiste la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 259.025,98	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa per lavori somma urgenza		€ 81.693,39	
Totale	€ -	€ 340.719,37	€ -

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.835.756,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.364.895,32
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.385.938,87

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 156.707,03	€ 48.261,10	€ 94.804,52	€ 248.123,48
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.277,67	€ 134,38	€ 4.288,45	€ 69.431,26
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 162.984,70	€ 48.395,48	€ 99.092,97	€ 317.554,74

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

IMU

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 353.583,69	
Residui riscossi nel 2021	€ 32.779,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 145.377,14	
Residui al 31/12/2021	€ 175.426,69	49,61%
Residui della competenza	€ 108.445,93	
Residui totali	€ 283.872,62	
FCDE al 31/12/2021	€ 248.123,48	87,41%

TARSU-TIA-TARI

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 112.555,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.604,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.632,51	
Residui al 31/12/2021	€ 93.318,46	82,91%
Residui della competenza	€ 6.143,29	
Residui totali	€ 99.461,75	
FCDE al 31/12/2021	€ 69.431,26	69,81%

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	€ 68.386,09	€ 39.714,64	€ 52.913,74
Riscossione	€ 68.386,09	€ 39.714,64	€ 52.913,74

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 68.386,09		#DIV/0!
2020	€ 39.714,64		#DIV/0!
2021	€ 52.913,74		#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 46.443,96	€ 37.038,11	€ 54.347,95
riscossione	€ 26.709,85	€ 20.706,89	€ 24.021,97
%riscossione	57,51	55,91	44,20

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 46.443,96	€ 37.038,11	€ 54.347,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 16.297,18	€ 18.852,40	€ 31.820,72
entrata netta	€ 30.146,78	€ 18.185,71	€ 22.527,23
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 15.073,39	€ 9.092,86	€ 11.263,62
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 50.190,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.399,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.567,24	
Residui al 31/12/2021	€ 47.358,06	94,36%
Residui della competenza	€ 30.325,98	
Residui totali	€ 77.684,04	
FCDE al 31/12/2021	€ 45.482,45	58,55%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di euro 10.660,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 che erano pari ad euro 21.590,00.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.536,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.536,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.896,53	
Residui totali	€ 1.896,53	
FCDE al 31/12/2021	€ 579,75	30,57%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 117.526,00.

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

L'Organo di revisione riporta non esserci ristori non utilizzati al 31 dicembre.

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

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

Imposta di soggiorno

Il Comune di Porretta Terme ai sensi dell'art.4 del D.Lgs. 23/2011 - e confermata dal nuovo Comune di Alto Reno Terme con delibera n. 13 del 22 marzo 2018 - ha istituito l'imposta di soggiorno.

Per il 2021, in seguito alla fusione, l'Ente ha ritenuto di non uniformare il territorio possibilità ammessa fino al 2021 dalla Legge regionale ER n. 19/2015.

Si era suggerito di valutare l'estensione dell'imposta anche all'adiacente cessato comune di Granaqione tenuto conto delle finalità che devono avere i proventi di cui all'imposta di soggiorno.

Infatti relativamente alla destinazione delle somme incassate l'art. 4 del D.Lgs 23/2011 riporta che *"// relativo - dell'imposta di soggiorno - gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali"*.

Si richiama in tal senso le Deliberazioni della Corte ER 112/2018 e Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Puglia n. 210/PAR/2015 del 15.10.2015.

Si riporta che nel 2022 l'ente è addivenuto alla stesura di un nuovo regolamento unico per tutto il territorio come da precedente parere del sottoscritto revisore rilasciato in data 16 febbraio 2022 (rif. ver. 4/2022).

Per il 2021 pertanto il regolamento in essere era solo su parte del territorio Comunale è quello deliberato con atto di Consiglio n. 13 del 22 marzo 2018. Le aliquote di imposte erano state confermate con delibera di Consiglio.

Tenuto conto che la sentenza della Corte dei conti 22/2016 ha definito che i gestori delle strutture ricettive assumono la funzione di agenti contabili ai fini dell'imposta di soggiorno si era previsto di effettuare annualmente i controlli finalizzati alla verifica dell'organizzazione attuale relativamente a tale riscossione da parte del Comune. Nonostante ciò è intervenuto l'art. 180 del DL 34/2020 commi 3 e 4 e la pronuncia recentissima della Corte conti Sezione controllo ER 71/2021 che riporta seppur rilevando la competenza della sezione Giurisdizionale, le varie posizioni delle varie Corti conti territoriali. A tal proposito il sottoscritto ha effettuato alcune verifiche come da verbali agli atti da ultimo il n. 1/2022e il n. 8/2022 ove sono state inserite le varie posizioni attuali della dottrina e della Magistratura contabile.

Si prende comunque atto, che per l'anno 2018 gli accertamenti per imposta di soggiorno sono stati pari ad euro 29.939,00 e per l'anno 2019 sono stati accertati euro 27.840,00 e per il 2020 euro 10.573,00. Nel 2021 sono stati accertati euro 17.288,00.

Inoltre si rinnova la necessità di "effettuare un censimento delle strutture del territorio dell'ex Comune di Porretta" essendo difficoltoso avere da parte degli enti un elenco certo degli obbligati. In altri enti si è proceduto a mettere in atto una serie di verifiche incociate anche con i dati della CCIAA e dell'ufficio SUAP mentre è stata negata la possibilità di collaborare con la Questura per i dati in loro possesso.

Si evidenzia che relativamente al passato si rende necessaria una verifica dei dati pervenuti integrando con richieste apposite e mirate ai singoli gestori in termini di presenze, valutando le sanzioni da applicare a norma dell'allora regolamento vigente seppur vi siano problemi relativi alle varie esenzioni.

Per il futuro si è raccomandato di addivenire *"all'invio del nuovo regolamento a tutti i gestori che entrerà in vigore a breve, al fine di evidenziare le norme improrogabili ivi inserite e gli adempimenti obbligatori che dovranno essere costantemente monitorati dall'ente con particolare importanza dell'art. 8 comma 2 in merito alle comunicazioni delle presenze, necessarie all'ente al fine delle verifiche di competenza, nonché ai versamenti trimestrali che dovranno avvenire nei termini ivi indicati salvo accertamento di sanzioni. Si chiede di evidenziare in modo chiaro tali aspetti alle strutture.*

Il trend di tale introito risulta il seguente:

- anno 2016 – euro 22.856,00
- anno 2017 – euro 37.466,00
- anno 2018 – euro 29.939,00
- anno 2019 – euro 27.840,00;
- anno 2020 – euro 10.573,00;
- anno 2021 – euro 17.288,00;

mentre per il bilancio di previsione del prossimo triennio 2022-2024 si sono indicati euro 20.000,00 per ogni annualità.

Proventi per parcheggi

Il Comune ai sensi dell'art. 7 comma 7 del D.Lgs 285/92 ha accertato euro 61.107,74 incassate

completamente. Tali somme sono state destinate – alle finalità permesse dalla norma e cioè: “I proventi dei parcheggi a pagamento, in quanto spettanti agli enti proprietari della strada, sono destinati alla installazione, costruzione e gestione di parcheggi in superficie, sopraelevati o sotterranei, e al loro miglioramento nonché a interventi per il finanziamento del trasporto pubblico locale e per migliorare la mobilità urbana”. Si prende positivamente atto dell'accoglimento del suggerimento degli anni scorsi del sottoscritto ed in particolare dell'inserimento di questo vincolo nella relazione di Giunta.

Per la corretta applicazione in parte spesa si rinvia alla relazione sulle gestione in cui si evince il rispetto della destinazione di detta entrata.

Altre entrate da redditi di capitale

Tra le altre entrate da redditi di capitale sono presenti i proventi finanziari per euro 4.213,22 relativi alle seguenti partecipazioni come per l'anno 2021.

Di seguito il dettaglio al 31 dicembre:

società	% di partecipazione	Proventi
LEDIPA spa	n. 1 azione	Euro 0,00
Hera S.p.A.	n. 38.302 azioni	Euro 4.213,22

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.697.456,62	€ 1.625.279,66	-72.176,96
102 imposte e tasse a carico ente	€ 125.007,95	€ 125.057,27	49,32
103 acquisto beni e servizi	€ 3.088.876,69	€ 3.539.845,99	450.969,30
104 trasferimenti correnti	€ 1.046.245,73	€ 1.464.499,47	418.253,74
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 548.471,86	€ 484.525,25	-63.946,61
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 112.586,53	€ 28.058,46	-84.528,07
110 altre spese correnti	€ 121.618,05	€ 121.635,29	17,24
TOTALE	€ 6.740.263,43	€ 7.388.901,39	648.637,96

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.935.394,72	€ 1.388.756,72	-546.638,00
203 Contributi agli investimenti	€ 21.244,52	€ 6.548,50	-14.696,02
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 1.956.639,24	€ 1.395.305,22	-561.334,02

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014 dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al

comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2013/2015 in quanto ente nato da fusione con decorrenza 01.01.2016;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia del 26,90% per il 2021 (rif. verb. 9/2021).

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo come da verbale n. 22 del 17 dicembre 2021.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

	Media 2011/2013	Media 2013/2015	anno 2021
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	2.306.981,34	2.140.042,10	1.625.279,66
Spese macroaggregato 103	5.093,77	5.204,86	5.250,00
Irap macroaggregato 102	132.188,07	120.486,61	103.748,02
Altre spese	43.237,00	87.320,37	17.460,92
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	2.487.500,18	2.353.053,95	1.751.738,60
(-) Componenti escluse (B)	171.700,86	166.989,42	149.213,02
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.315.799,32	2.186.064,52	1.602.525,58
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562			

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza

informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipate che risultano in essere sono le seguenti:

- COSEA CONSORZIO
- LEPIDA SPA - n. 1 azione da euro 1.000,00
- HERA SPA – n. 38.356 azioni

Si ricorda che con deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 23.04.2019 si è deliberata la vendita delle azioni Cosea Ambiente Spa a favore di Hera Spa. di n. 33.792 azioni – come in dismissione in atto procedura di gara (rif. CC n. 22 del 30 aprile 2018). Per tale cessione avvenuta formalmente in data 9 maggio 2019 sono stati introitate n. 33.206 azioni di HERA spa che si aggiungono alle 5.096 azioni già di proprietà per un totale al 31 dicembre 2019 di n. 38.356 per un valore arrotondato di euro 106.150,00 prendendo quale valore euro 3,19667.

Il revisore prende atto che non esistono Istituzioni e che l'ente non aderisce ad Unioni di Comuni ma partecipa ad ACER CASA EMILIA ROMAGNA di Bologna.

Sulle partecipate si prende atto che con delibera n. 41 del 22 settembre 2017 l'ente ha redatto l'atto di **ricognizione straordinaria** a norma dell'art. 24 del TUSP e che con delibera n. 49 del 30.11.2020 l'ente ha redatto l'atto **ordinario di revisione periodica** delle partecipate a norma dell'art. 20 del TUSP mentre per il 2021 tale atto è stato approvato con delibera di Consiglio n. 53 del 30.11.2021. Tali atto dovrà essere debitamente inviato alla competente Sezione di Controllo della Corte dei conti per l'ER e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto all'art. 15 del TUSP di prossima scadenza.

In merito ai piani di razionalizzazione si evidenzia che non sono pervenute deliberazioni per l'ente sui piani di razionalizzazione.

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

Rispetto alle modalità di certificazione di LEPIDA da parte della società di revisione si evidenzia qualche dubbio ma nella sostanza si accetta quale asseverazione.

L'unica eccezione infatti riguarda HERA spa rispetto alla quale si evidenzia come la stessa società da anni, anche in altri enti, non provveda a rispondere alle circolarizzazioni per le asseverazioni richieste dalla norma.

A tal riguardo si raccomanda all'ente di evidenziare alla stessa che anche la Corte dei conti Sezione di controllo per l'ER oltre a raccomandare di adoperarsi per assicurare il completo adempimento dell'obbligo normativo di cui costituisce necessario corollario il rispetto della tempistica di acquisizione dei dati, in considerazione delle finalità informative della relazione sulla gestione allegata al rendiconto, della quale la nota crediti/debiti è componente necessaria, concordava con l'organo di revisione, come **"diversamente dall'esclusione dalla disciplina dei controlli sulle società partecipate previste dall'art. 147quater del TUEL introdotta dal DL 174/2012 prevista nei confronti delle società quotate e delle loro controllate, analoga esclusione non è prevista per quanto riguarda le disposizioni dell'art. 11 comma,6,**

lett. j), d.lgs. n.118/2011”.

Si raccomanda pertanto di chiedere nuovamente le asseverazioni ad HERA spa inviando, tra le altre la Delibera n. 2 della Sezione Autonomie del 20 gennaio 2016 nonché le delibera del Comune di Ravenna n. 176/2017/PRSE n. 32/2019/PRSE del 20 maggio 2019.

L'esito di tale verifica non è riportato nella relazione della Giunta ma solo quale allegato al rendiconto; Si chiede di integrare inserendo la tabella che evidenzi gli esiti della verifica come richiesto dall'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti. Nonostante ciò si dovranno monitorare i bilanci 2021 di prossima approvazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Tali documenti sono stati acquisiti agli atti dal revisore seppur non protocollati, vengono verificati in seguito anche dal responsabile del servizio finanziario con visto di regolarità di tutti.

Il revisore riporta che durante il 2021 il sottoscritto revisore ha effettuato trimestralmente e nelle modalità esposte nei propri verbali la verifica degli agenti contabili.

Nonostante ciò le verifiche rispetto ai riscossori esterni quali per esempio quelli relativi alla tassa di soggiorno, non sono stati effettuati in quanto risultano praticamente impossibili da eseguire da parte del revisore per le ragioni ivi indicate. Restano comunque ad oggi le varie posizioni della dottrina ad oggi non ancora seguite da una precisa determinazione delle Sezioni Autonomie che si è in attesa di ricevere.

In merito agli agenti contabili il revisore prende favorevolmente atto che l'Ente ogni anno redige una delibera di Giunta di ricognizione degli agenti nominati dai singoli responsabili con indicazione dei nominativi ritenendola funzionale ad eventuali controlli della Corte dei Conti per il 2021 la delibera è la Giunta n. 150 del 15 dicembre 2020. Per il 2022 tale delibera è invece la n. 144 del 18 dicembre 2021.

Per quanto riguarda la tesoreria il sottoscritto ha effettuato le verifiche di periodo ricordando che durante

il 2020 era stato rinnovato il servizio tesoreria. L'agente ha depositato il suo conto annuale.

Per il 2021 gli agenti sono stati i seguenti oltre alle strutture ricettive nonché le strutture alberghiere per l'imposta di soggiorno acquisite comunque agli atti quelle pervenute:

UFFICIO	AGENTE CONTABILE	
Ufficio Economato	Sig. Gandolfi Andrea	24 gennaio 2022
Servizio PM	Sig. Giannattasio Giuseppe	26 gennaio 2022
Servizio PM	Sig. ra Mlgiorini Ilaria	28 gennaio 2022
Servizi Demografici	Sig.ra Iozzelli Catia	28 gennaio 2022
Consegnatario titoli azionari	Sig. Nanni Giuseppe	29 gennaio 2022
Consegnatari beni mobili	Resp. servizi	non presentati vedi delibera 66 del 7 maggio 2019
Strutture Alberghiere	Imposta di soggiorno	date diverse

Il revisore prende atto che relativamente all'imposta di soggiorno, i conti annuali sono pervenuti di tutti quelli che hanno provveduto al versamento. Si rileva che nonostante ciò non è possibile una verifica incrociata, non essendo pervenute all'epoca le comunicazioni mensili, delle presenze.

CONTO ECONOMICO

Per le informazioni si rinvia alla relazione al rendiconto.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica; per gli schemi si rinvia agli allegati di bilancio.

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

Nella predisposizione del conto economico l'ente è stato affiancato da una società esterna.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 pari ad euro 1.542.989,49 rispetto al 2020 positivo e pari a euro 1.349.384,21 rispetto al risultato 2019 di euro 1.534.784,50 e rispetto al risultato del 2018 pari ad euro 864.448,98.

STATO PATRIMONIALE

Per le informazioni si rinvia alla relazione al rendiconto.

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

Crediti

Si dovrà approfondire, tenuto conto della difficoltà del periodo la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

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

risultanze del conto del tesoriere pari ad euro 3.755.957,71 e gli altri depositi bancari e postali per euro 187.498,25. Si rinvia alla relazione della Giunta per dettaglio.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono pari ad euro 474.434,92 e sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	70.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	404.434,92
totale	474.434,92

Debiti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nel documento sono inserite le variazioni di bilancio del 2021. Rispetto a ciò pur essendo possibili a norma di TUEL le variazioni d'urgenza, si raccomanda per il futuro ai Responsabili di Servizio di proporre la modalità di cui all'art. 42 del TUEL solo in caso di improrogabile urgenza da indicarsi nella bozza di delibera in modo dettagliato. Prendendo atto dell'accoglimento dei suggerimenti degli scorsi anni di inserire una sezione dedicata alle entrate a carattere vincolato (sanzioni codice strada, parcheggi) si ricorda di segnalare anche le somme per imposta soggiorno non ivi specificate.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate sulle risultanze di bilancio consuntivo 2021 evidenzia che durante l'anno e anche in questa prima parte del 2022 non sono emerse gravi irregolarità contabili finanziarie da segnalare al Consiglio.

Il revisore,

* prendendo atto:

- dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi tenuto conto di quanto oltre evidenziato;
- dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- dell'applicazione dei criteri sull'armonizzazione dettati dal D.Lgs 118/2011;

- della completezza dei documenti messi a mia disposizione;

* **raccomanda** quanto segue, in linea con quanto evidenziato lo scorso rendiconto:

- di sollecitare ad HERA spa l'attestazione di cui all'art. L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011 tenuto conto anche dell'importanza nella predisposizione del bilancio di tali elementi richiamando quanto inserito nella presente relazione nella sezione dedicata e di inserire gli esiti delle asseverazioni in futuro nella relazione della Giunta;
- di dare assoluta priorità alla stesura di un regolamento di contabilità, anche alla luce dei principi armonizzati tenuto conto che con i nuovi contenuti del TUEL si rende necessario disciplinare le deroghe permesse dalla normativa al fine di evitare ambiguità di interpretazione relativamente all'applicazione della norma di riferimento; si auspica e si suggerisce che in particolare la stessa bozza preveda tempi e termini di deposito dei vari pareri (a solo titolo esemplificativo, elencando i più significativi, ma non esaustivamente ci si riferisce alla messa a disposizione dei Consiglieri del bilancio di previsione, tempi di presentazione degli emendamenti al bilancio di previsione, tempi di comunicazione al consiglio delle variazioni di competenza della Giunta, tempi di rendicontazione alla Giunta della variazione dei Responsabili di competenza del servizio, termini di comunicazione al consiglio dei prelevamenti dal fondo riserva deliberati dall'organo esecutivo, ecc), che il TUEL non specifica. Si sottolinea che è sinonimo di buona organizzazione la presenza di un regolamento aggiornato alle normative vigenti; si evidenzia inoltre che tale documento risulta, soprattutto in un particolare momento emergenziale dovuta al COVID-19 come è stato il 2020 e il 2021 e come purtroppo è ancora il 2022, alla disciplina dei tempi di verifica degli equilibri di bilancio a norma dell'art. 147 quinquies comma 2 ove si evidenzia che "Il controllo sugli equilibri finanziari e' disciplinato nel regolamento di contabilita' dell'ente ed e' svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonche' delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione";
- di effettuare una verifica congiunta e straordinaria di tutti i regolamenti in essere al fine di fare propri quelli mancanti ed eliminando quelli non coerenti post-fusione;

* **suggerisce** quanto segue:

- alla luce del nuovo regolamento per l'imposta di soggiorno approvato con delibera di Consiglio n. 5 del 16.02.2022 *"di addivire all'invio del nuovo regolamento a tutti i gestori che entrerà in vigore a breve, al fine di evidenziare le norme improrogabili ivi inserite e gli adempimenti obbligatori che dovranno essere costantemente monitorati dall'ente con particolare importanza dell'art. 8 comma 2 in merito alle comunicazioni delle presenze, necessarie all'ente al fine delle verifiche di competenza, nonché ai versamenti trimestrali che dovranno avvenire nei termini ivi indicati salvo accertamento di sanzioni. Si chiede di evidenziare in modo chiaro tali aspetti alle strutture";*
- di attuare un'operazione di controllo generale in merito alla gestione delle partite gestite da riscossori coattivi esterni, indagando sui tempi di affidamento del credito al soggetto esterno da parte della struttura, sulle modalità di gestione da parte dei riscossori in merito alle azioni messe in atto al fine di evitare prescrizioni dei crediti, nonché la necessaria fase di rendicontazione, che non può essere solo finale bensì periodica su tutti questi aspetti.

Al termine di detta relazione – come evidenziato anche l'anno passato - il revisore evidenzia che perseverando il momento di emergenza sanitaria, chiede di valutare prudenzialmente, almeno fino alla verifica degli equilibri e all'operazione di assestamento, l'utilizzo di avanzo libero.

CONCLUSIONI

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

Parma 26 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

