

Comune di CASTEL MAGGIORE

Provincia di BOLOGNA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 27 del 5 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 19 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune 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 dallo stesso Organo di Revisione.

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

<https://www.comune.castel-maggiore.bo.it/servizi/Menu/dinamica.aspx?idSezione=8622&idArea=8622&idCat=8622&ID=8622&TipoElemento=sezione>

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

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

Castel Maggiore, lì 5 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE
ROMOLI ROMANA
DALL'ARGINE ANDREA
TURATTI MARCO

Sommario

1.	PREMESSA.....	3
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	8
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	16
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	25
7.	DEBITI FUORI BILANCIO.....	25
8.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
9.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA PATRIMONIALE.....	27
10.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
11.	CONCLUSIONI.....	28

1. PREMESSA

Il Comune di Castel Maggiore registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 18.708 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione con determinazione n. 24 del 07/03/2022.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	18.077.928,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	18.077.928,72
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	15.743.109,48	14.932.451,26	18.077.928,72
<i>di cui cassa vincolata</i>	70.733,52	66.884,89	43.373,40

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

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 72 del 18/05/2021 verifica effettuata dal precedente Collegio in carica;
- 2 trimestre 2021 verbale n. 7 del 14/07/2021;
- 3 trimestre 2021 verbale n. 10 del 12/10/2021;
- 4 trimestre 2021 verbale n. 21 del 31/01/2022.

L'ente **non ha utilizzato** l'anticipazione di tesoreria nel corso del 2021.

Dati sui pagamenti

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

Non sono stati superati i termini di pagamento delle fatture di acquisto.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 42 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 468.317,34 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 37.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro – 1.845,09.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 25 del 03/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui (escluso tit 9)	2.130.440,17
Residui attivi iniziali	11.873.767,89
	18%
Pagamenti in conto residui (escluso tit 7)	1.495.405,40
Residui passivi iniziali	2.324.618,89
	64%

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

		2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		1.645.887,97	428.512,77	818.899,15	1.231.344,56	379.830,00	1.422.248,73	5.926.723,18
Titolo 2		0,00	0,00	0,00	29.239,11	17.520,70	39.972,84	86.732,65
Titolo 3		436.401,75	233.745,14	465.582,73	365.561,64	142.051,03	419.413,88	2.062.756,17
Titolo 4		0,00	0,00	315.898,40	361.811,47	2.496.913,02	1.064.788,46	4.239.411,35
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9		194,24	0,00	0,00	0,00	402,52	35.541,23	36.137,99
Totale	0,00	2.082.483,96	662.257,91	1.600.380,28	1.987.956,78	3.036.717,27	2.981.965,14	12.351.761,34

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per attività di recupero evasione tributaria;

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

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

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

		2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		250,00	0,00	34.898,00	158.378,35	94.638,29	1.199.974,87	1.488.139,51
Titolo 2		8.364,99	0,00	2.150,68	154.245,94	121.648,60	604.303,49	890.713,70
Titolo 3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7		0,00	0,00	0,00	2.216,00	12.534,08	84.155,77	98.905,85
Totale	0,00	8.614,99	0,00	37.048,68	314.840,29	228.820,97	1.888.434,13	2.477.759,06

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il debito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti fatto salvo per gli importi esigui relativi agli anni 2016 e precedenti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			14.932.451,26
RISCOSSIONI	2.143.592,38	18.218.592,59	20.362.184,97
PAGAMENTI	1.699.014,63	15.517.692,88	17.216.707,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			18.077.928,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			18.077.928,72
RESIDUI ATTIVI	9.369.796,20	2.981.965,14	12.351.761,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			416.365,79
RESIDUI PASSIVI	589.324,93	1.888.434,13	2.477.759,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			344.073,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			13.927.494,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			13.680.362,46

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.794.430,72
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	12.027.400,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	14.271.568,54
SALDO FPV	-2.244.167,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.487,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	377.137,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	259.982,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-114.668,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.794.430,72
SALDO FPV	-2.244.167,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-114.668,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.425.383,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.819.384,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	13.680.362,46

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	13.301.041,94	12.244.767,70	13.680.362,46
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	6.998.855,49	7.252.310,63	7.858.497,44
Parte vincolata (C)	376.723,52	694.163,63	1.183.818,34
Parte destinata agli investimenti (D)	1.680.111,82	285.417,33	354.036,19
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.245.351,11	4.012.876,11	4.284.010,49

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

ORGANO COMPETENTE ALLA VARIAZIONE:

<i>CONSIGLIO COMUNALE:</i>		<i>DATA ATTO</i>
1	DC020 – verbale n. 67 del 17/03/2021	31/03/2021
2	DC025 – verbale n. 69 del 14/04/2021	28/04/2021
3	DC030 – verbale n. 71 del 11/05/2021	19/05/2021
4	DC032 – verbale n. 3 del 15/06/2021	30/06/2021
5	DC043 – verbale n. 5 del 14/07/2021	28/07/2021
6	DC051 – verbale n. 9 del 15/09/2021	29/09/2021
7	DC063 – verbale n. 13 del 11/11/2021	24/11/2021

<i>GIUNTA con poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</i>		<i>DATA ATTO</i>
8	DG017 – verbale n. 65 del 09/03/2021	05/03/2021
9	DG084 – verbale n. 6 del 14/07/2021	09/07/2021
10	DG121 – verbale n. 11 del 21/10/2021	22/10/2021

<i>GIUNTA con poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel</i>		<i>DATA ATTO</i>
11	DG005	22/01/2021
12	DG028	26/03/2021
13	DG051	07/05/2021
14	DG078	25/06/2021
15	DG128	12/11/2021
16	DG149	10/12/2021
17	DG151	17/12/2021
18	DG162	31/12/2021
19	DG163	31/12/2021

<i>Responsabile del Settore Finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel</i>	<i>DATA ATTO</i>

20	FIN0017	23/02/2021
21	FIN0023	10/03/2021
22	FIN0074	17/06/2021
23	FIN0116	30/09/2021
24	FIN0181	09/12/2021
25	FIN0198	31/12/2021

	<i>Altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità (art.36)</i>	<i>DATA ATTO</i>
26	LPA0006	05/01/2021
27	LPA0031	02/02/2021
28	FIN0013	08/02/2021
29	FIN0015	11/02/2021
30	LPA0050	07/03/2021
31	LPA0059	06/04/2021
32	LPA0075	07/04/2021
33	EDURB0016	16/04/2021
34	LPA0060	21/04/2021
35	LPA0242	25/04/2021
36	FIN0068	13/05/2021
37	UDS0005	17/05/2021
38	LPA0114	08/06/2021
39	UDS0006	12/06/2021
40	FIN0078	22/06/2021
41	LPA0124	30/06/2021
42	FIN0088	12/07/2021
43	LPA0156	14/07/2021
44	LPA0151	02/08/2021
45	EDURB0039	27/08/2021
46	FIN0111	06/09/2021
47	LPA0173	13/09/2021
48	GEN0102	24/09/2021
49	FINUFFICIO	04/10/2021
50	FIN0083	05/10/2021
51	FIN0120	07/10/2021
52	GEN0111	08/10/2021
53	LPA218	21/10/2021
54	FIN89	29/10/2021
55	GEN0115	02/11/2021
56	FIN90	05/11/2021

57	LPA0229	09/11/2021
58	LPA0243	09/11/2021
59	LPA0245	09/11/2021
60	FIN0166	16/11/2021
61	GEN0129	19/11/2021
62	FIN0170	22/11/2021
63	GEN0131	23/11/2021
64	FIN0174	26/11/2021
65	PER0021	01/12/2021
66	LPA0260	06/12/2021
67	LPA0263	07/12/2021
68	LPA0251	10/12/2021
69	LPA0255	10/12/2021
70	GEN0138	22/12/2021
71	LPA0265	23/12/2021
72	LPA0267	23/12/2021
73	LPA0268	23/12/2021
74	LPA0269	24/12/2021
75	LPA0270	24/12/2021
76	LPA0273	27/12/2021
77	LPA0274	28/12/2021
78	LPA0275	28/12/2021
79	LPA0277	28/12/2021

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	7.252.310,63	694.163,63	285.417,33	4.012.876,11	12.244.767,70
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				634.582,67	634.582,67
Finanziamento di spese correnti non permanenti				165.000,00	165.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	10.000,00				10.000,00
Utilizzo parte vincolata		330.383,64			330.383,64
Utilizzo parte destinata agli investimenti			285.417,33		285.417,33
Valore delle parti non utilizzate	7.242.310,63	363.779,99	0,00	3.213.293,44	10.819.384,06
Totale	7.252.310,63	694.163,63	285.417,33	4.012.876,11	12.244.767,70

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	6.797.294,90	163.505,00	0,00	291.510,73	7.252.310,63
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Valore delle parti non utilizzate	6.797.294,90	163.505,00	0,00	281.510,73	7.242.310,63
Totale	6.797.294,90	163.505,00	0,00	291.510,73	7.252.310,63

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	393.801,03	32.091,66	0,00	268.270,94	694.163,63
Utilizzo parte vincolata	229.395,31	16.400,77	0,00	84.587,56	330.383,64
Valore delle parti non utilizzate	164.405,72	15.690,89	0,00	183.683,38	363.779,99
Totale	393.801,03	32.091,66	0,00	268.270,94	694.163,63

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

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

La media semplice è stata calcolata per *singolo capitolo*.

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

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione pari Ad Euro 7.223.142,26 sulla base del fatto che l'ente ha accantonato il 100% dei crediti di dubbia esigibilità.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha utilizzato nel corso dell'anno il Fondo di anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrendo le condizioni le condizioni ex art. 21 del TUSP, le società partecipate hanno chiuso in utile i loro bilancio degli ultimi tre esercizi, non è stato effettuato l'accantonamento al fondo perdite società partecipate.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 312.754,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo:

- Euro 69.261,00 per contenzioso tributario;
- Euro 43.493 per contenziosi assicurativi;

- Euro 200.000,00 per contenziosi legali

così come definiti dalla ricognizione effettuata dagli uffici competenti e dai legali incaricati.

Fondo indennità di fine mandato e altri fondi e accantonamenti

Cap. spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio	Accantonamenti stanziati nell'esercizio	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate presunte al 31/12
		a	b	c	d	d= a-b+c
1398/693	Fondo indennità di fine mandato	4.705,70		3.116,70		7.822,40
1493/635	Sgravi e restituzioni di tributi	45.000,00	10.000,00			35.000,00
1501/1	Retribuzione personale di ruolo (trattamento quiescenza)	4.273,03				4.273,03
3206/252	Proventi dei beni - rimborsi utenze	237.532,00			37.973,75	275.505,75
						322.601,18

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 per l'annualità 2020.

L'ente provvederà entro la scadenza del 31/05/2022 all'invio della certificazione per l'annualità 2021.

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

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti non risultano vincoli per trasferimenti di ristori specifici di spesa in quanto ricevuti ed utilizzati completamente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.597.791,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	428.964,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	801.948,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.366.878,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	187.222,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.179.655,34
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		377.856,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	18.103,47
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		359.752,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		359.752,92
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.975.647,42
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		428.964,06
Risorse vincolate nel bilancio		820.052,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.726.631,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		187.222,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.539.408,26

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

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

- **W1 (Risultato di competenza): € 2.975.647,42**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 1.726.631,01**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 1.539.408,26**

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	11.975.800,00	11.842.605,64	11.988.111,87	98,9%	101,2%
Titolo 2	354.819,00	956.351,64	962.071,67	269,5%	100,6%
Titolo 3	1.805.053,00	2.137.102,90	2.188.210,38	118,4%	102,4%
Titolo 4	3.269.970,00	4.078.969,60	4.164.169,19	124,7%	102,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.281.850,00	2.541.850,00	1.897.994,62	111,4%	74,7%
TOTALE	22.287.492,00	24.156.879,78	21.200.557,73	108,4%	87,8%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	11.842.605,64	11.988.111,87	10.565.863,14	88,14
Titolo II	956.351,64	962.071,67	922.098,83	95,85
Titolo III	2.137.102,90	2.188.210,38	1.768.796,50	80,83
Titolo IV	4.078.969,60	4.164.169,19	3.099.380,73	74,43
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'Ente riscuote esclusivamente le sanzioni per codice della strada derivanti da ruoli coattivi di anni precedenti in quanto tale entrata è divenuta di competenza dell'Unione Reno Galliera dal 2009 che provvede autonomamente a destinare il 50% delle entrate secondo le norme di legge e predisporre certificazione al Ministero.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
Accertamento	26.987,45	21.641,98	16.047,21
Riscossione	26.987,45	21.641,98	16.047,21
% di riscossione	100%	100%	100%
FCDE	0,00	0,00	0,00
* di cui accantonamento al FCDE			

Riepilogo:

		ART. 142 c. 12 ter	Art. 208 lett. a)	Art. 208 lett. b)	Art. 208 lett. c)
SANZIONI CM	16.047,21		4.011,80	0,00	4.011,80
	16.047,21	0,00	4.011,80	0,00	4.011,80

Dalle rilevazioni contabili risultano impegnati i seguenti importi:

IMPEGNI 2021		ART. 142 c. 12 ter	Art. 208 lett. a)	Art. 208 lett. b)	Art. 208 lett. c)
8136 355 Manutenzione segnaletica stradale	91.283,59		50.000,00		41.283,59
	91.283,59	0,00	50.000,00	0,00	41.283,59

Dall'impegno di tali importi risulta la completa copertura della quota da destinare ai sensi dell'art.208 del Codice della Strada.

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	1.165.344,17	916.775,91	1.203.088,92
Riscossione	1.165.344,17	916.775,91	1.203.088,92

- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

Recupero evasione:

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

Entrate per recupero evasione tributaria della competenza 2021

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	Somma a residuo	FCDE accantonato a competenza 2020
Recupero evasione IMU	673.140,75	222.116,85	33,00%	451.023,90	451.023,90
Recupero evasione ICI	4.701,25	4.671,21	99,36%	30,04	30,04
Recupero evasione TASI	160.334,37	52.345,64	32,65%	107.988,73	107.988,73
Recupero evasione TARI	25.130,14	11.670,37	46,44%	13.459,77	13.459,77
Recupero evasione altri tributi					
TOTALE	863.306,51	290.804,07	33,68%	572.502,44	572.502,44

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.986.822,30	
Residui riscossi nel 2021	86.225,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	60.583,22	
Residui al 31/12/2020	2.840.013,97	95,08%
Residui della competenza	572.502,44	
Residui totali	3.412.516,41	
FCDE al 31/12/2020	3.412.516,41	100,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per l'attività ordinaria e di recupero evasione è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.336.887,36	
Residui riscossi nel 2021	€ 168.267,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 37.513,73	
Residui al 31/12/2021	2.131.105,76	91,19%
Residui della competenza	€ 452.592,49	
Residui totali	2.583.698,25	
FCDE al 31/12/2021	2.583.698,25	100,00%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 535.902,41	
Residui riscossi nel 2021	€ 24.178,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.461,00	
Residui al 31/12/2021	498.263,35	92,98%
Residui della competenza	€ 107.988,73	
Residui totali	606.252,08	
FCDE al 31/12/2021	606.252,08	100,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.320.473,19	
Residui riscossi nel 2021	€ 552.309,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 30.433,09	
Residui al 31/12/2021	1.737.730,50	74,89%
Residui della competenza	€ 392.388,71	
Residui totali	2.130.119,21	
FCDE al 31/12/2021	2.130.119,21	100,00%

ICI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 137.374,84	
Residui riscossi nel 2021	€ 0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,00	
Residui al 31/12/2021	€ 137.374,84	100,00%
Residui della competenza	€ 30,04	
Residui totali	€ 137.404,88	
FCDE al 31/12/2021	€ 137.404,88	100,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	14.218.833,00	15.948.058,69	13.208.527,52	112,2%	82,8%
Titolo 2	5.345.660,20	16.519.756,33	2.299.604,87	309,0%	13,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.281.850,00	2.541.850,00	1.897.994,62	111,4%	74,7%
TOTALE	24.446.343,20	37.609.665,02	17.406.127,01	153,8%	46,3%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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.

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.922.986,62	1.875.640,79	-47.345,83
102	imposte e tasse a carico ente	140.850,50	131.003,59	-9.846,91
103	acquisto beni e servizi	6.111.539,34	5.927.882,76	-183.656,58
104	trasferimenti correnti	4.883.513,52	4.694.220,77	-189.292,75
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	31.872,42	67.099,51	35.227,09
110	altre spese correnti	216.755,37	512.680,10	295.924,73
TOTALE		13.307.517,77	13.208.527,52	-98.990,25

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.061.034,82	2.096.734,40	-964.300,42
203	Contributi agli investimenti	193.220,34	154.829,87	-38.390,47
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.143,26	48.040,60	44.897,34
TOTALE		3.257.398,42	2.299.604,87	-957.793,55

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 25 del 03/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	226.211,87	344.073,88
FPV di parte capitale	11.801.188,73	13.927.494,66
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	12.027.400,60	14.271.568,54

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	277.288,34	226.211,87	344.073,88
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	25.100,00	189.621,04
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	131.563,48	132.995,78	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	60.587,70	0,00	77.241,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	23.301,41
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	85.137,16	68.116,09	53.910,42
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.692.302,04	11.801.188,73	13.927.494,66
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.902.100,94	6.846.375,03	3.687.015,74
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.790.201,10	4.954.813,70	10.240.478,92
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	90.603,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	106.612,06
Altri incarichi	46.316,40
Altro	77.241,01
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	23.301,41
Totale FPV 2020 spesa corrente	344.073,88

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

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

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2011	2012	2013	Media	2021
Spese macroaggregato 101	3.025.709,74	3.062.521,83	2.979.356,84	3.022.529,47	1.875.640,79
Spese macroaggregato 103	125.732,44	96.328,87	70.551,95	97.537,75	9.476,15
Irap macroaggregato 102	156.337,25	156.988,63	150.621,37	154.649,08	107.902,94
Altre spese da specificare:	728.181,35	674.368,95	688.400,42	696.983,57	1.767.089,57
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	41.610,00	5.269,46	2.716,10	16.531,85	15.329,41
trasferimento per buoni pasto dipendenti	63.520,00			21.173,33	10.341,00
Personale trasferito in Unione Reno Galliera	623.051,35	669.099,49	685.684,32	659.278,39	1.741.419,16
Totale spese di personale (A)	4.035.960,78	3.990.208,28	3.888.930,58	3.971.699,88	3.760.109,45
(-) Componenti escluse (B)	261.098,05	274.289,50	236.596,53	257.328,03	217.155,31
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	3.774.862,73	3.715.918,78	3.652.334,05	3.714.371,85	3.542.954,14

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

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2021
TD, co.co.co., convenzioni	190.651,88		
CFL, lavoro accessorio, ecc.			58.593,10
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	190.651,88	190.651,88	58.593,10
MARGINE			69,27%

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.74 del 25/07/2021 "APPROVAZIONE PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2021-2023 – PRIMO AGGIORNAMENTO ANNO 2021", ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso/non virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 2 del 15/06/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 19 del 22/12/2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel non essendo in corso operazioni di indebitamento.

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

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

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

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

7. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha avuto la necessità di provvedere a riconoscere debiti fuori bilancio:

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con provvedimento n. 37 del 26/09/2017 l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute al 31/12/2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100., valutando di non dover procedere a dismissione delle stesse.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CONTROLLATA/ PARTECIPATA	QUOTATA (SI/NO)	Sito internet ove sono disponibili i bilanci
HERA SPA	0,25%	PARTECIPATA	SI	https://www.gruppohera.it/gruppo/investitori
GEOVEST SRL	10,10%	PARTECIPATA	NO	https://geovest.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/trasparenza#
LEPIDA SCPA	0,0014%	PARTECIPATA	NO	https://www.lepida.net/societa-trasparente/bilanci/bilancio

L'Organo di Revisione ha asseverato ad oggi ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati fatto salvo per i rapporti con Geovest s.r.l.

Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Geovest srl	€ -		€ -	€ 250.861,88	€ 228.056,25	€ 22.805,63	Importo verificato. In attesa di asseverazione
Hera Spa	€ -	€ -	€ -	€ 8.540,90		€ 8.540,90	Società quotata. Richiesto riscontro Prot. N. 2425 del 0202/2022
Lepida ScpA	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	Importo verificato. In attesa di asseverazione
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	66.528.889,02	66.228.751,24	300.137,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	23.207.854,41	20.027.126,34	3.180.728,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	89.736.743,43	86.255.877,58	3.480.865,85
A) PATRIMONIO NETTO	67.292.736,77	65.241.685,62	2.051.051,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	635.355,18	455.015,73	180.339,45
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.572.009,13	2.634.155,87	-62.146,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	19.236.642,35	17.925.020,36	1.311.621,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	89.736.743,43	86.255.877,58	3.480.865,85
TOTALE CONTI D'ORDINE	16.483.552,82	13.998.496,41	2.485.056,41

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.120.059,34
Fondo svalutazione crediti +	€ 7.223.142,26
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 9.866,35
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 1.306,61
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 12.351.761,34

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

DEBITI +	€ 2.572.009,13
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 0,00
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 94.250,07
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 2.477.759,06

* al netto dei debiti di finanziamento

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.168.196,42	14.998.825,89	-830.629,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.354.498,01	15.619.089,03	-264.591,02
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	319.457,91	288.571,21	30.886,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.814.704,28	305.557,27	1.509.147,01
IMPOSTE	117.458,63	129.280,75	-11.822,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	830.401,97	-155.415,41	985.817,38

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ROMOLI ROMANA

DALL'ARGINE ANDREA

TURATTI MARCO