

**Comune di Ostellato**

Provincia di Ferrara

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 8 del 06/04/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale dal numero 1 al numero 5 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

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

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

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

Ostellato, lì 6 Aprile 2022

IL REVISORE UNICO  
D.ssa Giovanna Stefanelli

## 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 .....	20
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	29
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	35
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	35
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	35
12. CONCLUSIONI .....	36

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Ostellato registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5731 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo*".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

*L'Ente non è in disavanzo.*

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 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)	4.324.828,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.324.828,67
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata dal 2020.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.068.236,40	3.920.765,83	4.324.828,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	173.964,38	48.431,42

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

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 5 del 31/03/2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 05/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 2 del 08/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 3 del 21/02/2022

Tali verbali sono stati compilati dal precedente revisore Rag. Cristiano Sampaoli.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 3 del 21/02/2022, e precisamente:

Conto corrente postale numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
15036445	Tesoreria generale	€ 315,50
40278483	Canone Unico	€ 903,63
85994580	Addizionale Comunale	€ 328,95

In merito non ci sono osservazioni.

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio.

### **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.

Nel corso dell'anno non sono stati superati i termini di pagamento.

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 -13,99 giorni. L'Ente pertanto è da considerarsi virtuoso.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 144,22 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero uno.

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

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 28/02/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	39.366,80 €	57.220,16 €	109.649,68 €	108.920,45 €	57,18 €	824.054,03 €	1.139.268,30 €
Titolo 2					12.509,44 €	63.774,59 €	76.284,03 €
Titolo 3	2.479,33 €	10.881,78 €	8.997,75 €	42.330,30 €	88.464,56 €	370.872,05 €	524.025,77 €
Titolo 4				32.488,57 €	33.853,04 €	90.874,25 €	157.215,86 €
Titolo 5						280.000,00 €	280.000,00 €
Titolo 6	41.893,51 €						41.893,51 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	8.798,98 €	256,72 €	342,38 €	74,95 €	641,11 €	268,64 €	10.382,78 €
Totale	92.538,62	68.358,66	118.989,81	183.814,27	135.525,33	1.629.843,56	2.229.070,25

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 violazioni IMU/ICI;
- i principali residui attivi si riferiscono a:
- 

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	593.577,46
1	ICI a seguito di attività di verifica e controllo	96.586,96
3	Fitti attivi	30.590,94
3	Sanzioni CDS	196.866,47

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				448,56 €	40.106,33 €	1.101.323,77 €	<b>1.141.878,66 €</b>
Titolo 2	27.502,40 €				22.253,57 €	293.157,04 €	<b>342.913,01 €</b>
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	19.900,45 €	12.663,24 €	768,92 €	1.998,44 €	1.534,18 €	25.461,85 €	<b>62.327,08 €</b>
<b>Totale</b>	<b>47.402,85</b>	<b>12.663,24</b>	<b>768,92</b>	<b>2.447,00</b>	<b>63.894,08</b>	<b>1.419.942,66</b>	<b>1.547.118,75</b>

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 mutui e spese c/terzi;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo
1	Trasporto scolastico	74.222,76
1	Asp	53.687,51
2	Interventi vari	309.778,27

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

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.920.765,83
RISCOSSIONI	972.915,56	5.976.201,21	6.949.116,77
PAGAMENTI	1.599.636,44	4.945.417,49	6.545.053,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.324.828,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.324.828,67
RESIDUI ATTIVI	599.226,69	1.629.843,56	2.229.070,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			390.607,54
RESIDUI PASSIVI	127.176,09	1.419.942,66	1.547.118,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			122.663,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.222.380,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.661.735,79</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.240.684,62
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	261.137,10
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.345.044,38
<b>SALDO FPV</b>	-1.083.907,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	118.813,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	59.812,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-59.001,40
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.240.684,62
<b>SALDO FPV</b>	-1.083.907,28
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-59.001,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.451.706,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.112.252,99
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>3.661.735,79</b>



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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>3.920.765,83</b>		<b>2.068.236,40</b>		<b>1.791.210,79</b>	
+ Riscossioni	6.949.116,77		6.790.009,05		6.934.726,44	
- Pagamenti	-6.545.053,93		-4.937.479,62		-6.657.700,83	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>4.324.828,67</b>		<b>3.920.765,83</b>		<b>2.068.236,40</b>	
+ residui attivi (Crediti)	2.229.070,25		1.690.955,65		1.651.354,04	
- residui passivi (Debiti)	-1.547.118,75		-1.786.624,53		-1.122.313,18	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>5.006.780,17</b>		<b>3.825.096,95</b>		<b>2.597.277,26</b>	
- FPV per spese correnti	-122.663,74		-144.280,51		-146.513,16	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.222.380,64		-116.856,59		-209.943,54	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>3.661.735,79</b>	<b>100%</b>	<b>3.563.959,85</b>	<b>100%</b>	<b>2.240.820,56</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-734.328,82	-20%	-515.285,45	-14%	-291.400,00	-13%
- Altri accantonamenti	-578.699,49	-16%	-224.176,11	-6%	-100.707,41	-4%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-1.313.028,31</b>	<b>-36%</b>	<b>-739.461,56</b>	<b>-21%</b>	<b>-392.107,41</b>	<b>-17%</b>
- Totale Parte Vincolata	-1.603.716,38	-44%	-1.146.927,23	-32%	-291.984,41	-13%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-22.757,72	-1%	-7.050,79	0%	0,00	0%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>722.233,38</b>	<b>20%</b>	<b>1.670.520,27</b>	<b>47%</b>	<b>1.556.728,74</b>	<b>69%</b>

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

- Variazioni di Consiglio Comunale (fornire per ciascuna gli estremi del parere)

Delibera numero	del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
13	29/04/2021	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA N. 35 DEL 21.04.2021 ADOTTATA AI SENSI DEL 4° COMMA ART. 42, ART. 166 E 4° COMMA ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000	No	6 del 20/04/2021
23	27/05/2021	RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITÀ DEBITO FUORI BILANCIO A FAVORE DELLA PROVINCIA DI FERRARA, IMPORTO EURO 5.000,00 E A FAVORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE-RISCOSSIONE, IMPORTO EURO 267,58 – ART. 194 D.LGS. 267/2000 E CONTESTUALE 2^VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, ESERCIZIO 2021	Si € 5.267,58	10 del 25/05/2021

25	27/05/2021	3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 COMPETENZA E CASSA ANNO 2021- ART. 175 D.LGS 267/2000	Si € 199.222,01	11 del 25/05/2021
33	29/07/2021	APPROVAZIONE DELL'ASSETAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2021(ART. 175, COMMA 8 E ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000)	Si € 731.952,08	15 del 27/07/2021
45	14/09/2021	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA N. 83 DEL 05.08.2021 ADOTTATA AI SENSI DEL 4° COMMA ART. 42, ART. 166 E 4° COMMA ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000	No	17 del 02/08/2021
46	14/09/2021	6^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 COMPETENZA E CASSA ANNO 2021- ART. 175 D.LGS 267/2000	Si € 19.710,00	18 del 10/09/2021
52	25/10/2021	7^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 COMPETENZA E CASSA ANNO 2021- ART. 175 D.LGS 267/2000	Si € 101.462,19	3 del 18/10/2021
55	27/11/2021	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA N. 114 DEL 11.11.2021 ADOTTATA AI SENSI DEL 4° COMMA ART. 42, ART. 166 E 4° COMMA ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000	Si € 15.000,00	4 del 08/11/2021
56	27/11/2021	9^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 COMPETENZA E CASSA ANNO 2021- ART. 175 D.LGS 267/2000	Si € 153.433,00	5 del 23/11/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Deliberazioni della Giunta comunale

N.	DATA	OGGETTO	Parere
02	20/01/2021	ESERCIZIO PROVVISORIO ANNO 2021. VARIAZIONE DI BILANCIO PER APPLICAZIONE AVANZO ACCANTONATO, AI SENSI DELL'ART.187 COMMA 3 D.LGS 267/2000 E PUNTO 9.2.14 ALLEGATO 4/2 AL D.LGS 118/2011	1 del 18/01/2021
24	23/03/2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2020 EX ARTICOLO 3 COMMA 4 D.LGS 118/2011 – CONSEGUENTI VARIAZIONI TECNICHE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 E AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	4 del 19/03/2021
26	31/03/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, ESERCIZIO 2021, FINALIZZATA ALL'ADEGUAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI A SEGUITO DELLE RISULTANZE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI MEDESIMI E CONSEGUENTE ASSESTAMENTO DELLA "CASSA"	
35	21/04/2021	ART. 175 COMMA 4 D.LGS 267/2000 – 1^VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021- 2023, ESERCIZIO 2021 COMPETENZA E CASSA ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE	
83	05/08/2021	ART. 175 COMMA 4 D.LGS 267/2000 – 5^VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021- 2023, ESERCIZIO 2021 COMPETENZA E CASSA, ESERCIZIO 2022 E 2023 COMPETENZA, ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE.	
86	25/08/2021	ART. 166 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 – PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE STRAORDINARIE.	
114	11/11/2021	ART. 175 COMMA 4 D.LGS 267/2000 – 8^VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021- 2023, ESERCIZIO 2021 COMPETENZA E CASSA ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE	
129	14/12/2021	ART. 166 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 - PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE STRAORDINARIE	
139	20/12/2021	VARIAZIONE DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 ESERCIZIO 2021. ART. 175 COMMA 5BIS LETTERA D) DEL D.LGS. 267-2000	

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario

N.	DATA	OGGETTO
261	04/05/2021	Art. 175 comma 5quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2021-2023 esercizio 2021
349	16/06/2021	Art. 175 comma 5quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2021-2023 esercizio 2021
417	22/07/2021	Art. 175 comma 5quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2021-2023 esercizio 2021
494	07/09/2021	Art. 175 comma 5quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2021-2023 esercizio 2021
548	30/09/2021	Art. 175 comma 5quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2021-2023 esercizio 2021
603	27/10/2021	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E STANZIAMENTI CORRELATI (ART.175 COMMA 5-QUARTER, LETTERA B D.LGS N.267/2000)
607	28/10/2021	DETERMINAZIONE DELLA CONSISTENZA DI FONDI VINCOLATI ALLA DATA DEL 26 OTTOBRE 2021 – RIALLINEAMENTO SALDO DI CASSA VINCOLATA
662	19/11/2021	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E STANZIAMENTI CORRELATI (ART.175 COMMA 5-QUARTER, LETTERA B D.LGS N.267/2000)
701	02/12/2021	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E STANZIAMENTI CORRELATI (ART.175 COMMA 5-QUARTER, LETTERA B D.LGS N.267/2000)
728	09/12/2021	Art. 175 comma 5quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2021-2023 esercizio 2021
734	09/12/2021	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E STANZIAMENTI CORRELATI (ART.175 COMMA 5-QUARTER, LETTERA B D.LGS N.267/2000)
758	17/12/2021	Art. 175 comma 5quater D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione compensativa fra capitoli di capitoli di spesa del medesimo macroaggregato del bilancio di previsione 2021-2023 esercizio 2021

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

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>numero totale</b>	<b>30</b>	<b>33</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	9	10
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2	4

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	2	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	12	9
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	1
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	

A tal proposito si commenta che il numero delle variazioni negli anni 2020 e 2021 risentono dell'emergenza epidemiologica COVID 19 per cui l'Ente si è trovato nella condizione di dover riprogrammare gli interventi già approvati.

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
	739.461,56	1.146.927,23	7.050,79	1.670.520,27	3.563.959,85
Copertura dei debiti fuori bilancio				5.000,00	5.000,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				792.830,66	792.830,66
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	5.927,58				5.927,58
Utilizzo parte vincolata		640.897,85			640.897,85
Utilizzo parte destinata agli investimenti			7.050,79		7.050,79
Valore delle parti non utilizzate	733.533,98	506.029,38	0,00	872.689,61	2.112.252,97
<b>Totale</b>	<b>739.461,56</b>	<b>1.146.927,23</b>	<b>7.050,79</b>	<b>1.670.520,27</b>	<b>3.563.959,85</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	515.285,45	169.985,17	0,00	54.190,94	739.461,56
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	5.927,58	5.927,58
Valore delle parti non utilizzate	515.285,45	169.985,17	0,00	48.263,36	733.533,98
<b>Totale</b>	<b>515.285,45</b>	<b>169.985,17</b>	<b>0,00</b>	<b>54.190,94</b>	<b>739.461,56</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	565.765,01	54.685,95	30.917,03	495.559,24	<b>1.146.927,23</b>
Utilizzo parte vincolata	388.990,48	22.538,01	9.369,34	220.000,00	<b>640.897,83</b>
Valore delle parti non utilizzate	176.774,53	32.147,94	21.547,69	275.559,24	<b>506.029,40</b>
<b>Totale</b>	<b>565.765,01</b>	<b>54.685,95</b>	<b>30.917,03</b>	<b>495.559,24</b>	<b>1.146.927,23</b>

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 3.3.

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico/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*.

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

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

Ai fini del calcolo **non sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità in quanto in primo luogo per quanto riguarda i proventi derivanti da metanodotto in concessione, da attività estrattive e canone locazione impianto di compostaggio, si evidenzia che, dall'analisi condotta, non risultano residui attivi o comunque vengono incassati nel I Trimestre dell'anno successivo; in secondo luogo per le seguenti entrate

- .1 Proventi da refezione scolastica;
- .2 Proventi dalla gestione sala riunioni;
- .3 Proventi gestione centri estivi;

- .4 Proventi da CIE;
- .5 Concessione palestre a società sportive  
si realizza il 100% di riscossione.

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

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

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

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

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

### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non sono state accantonate somme al fondo perdite società partecipate in quanto le società non rilevano perdite ad eccezione di Area impianti Spa, società partecipata del Comune, che si occupa di trattamento di rifiuti non pericolosi, la quale presenta una perdita di esercizio pari a euro 103.177, che si propone di chiudere con gli utili portati a nuovo. L'Ente per l'esercizio 2021 si è avvalso dell'art.10 comma 6 bis del DL 77/2021 e nulla è stato accantonato.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 488.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

**È stato costituito** costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.832,30.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione

sono presenti i seguenti accantonamenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31.12.2020	IMPORTO AL 31.12.2021	VARIAZIONE
FONDO ONERI BENEFICI CONTRATTUALI IN SEDE DI PENSIONE E IPS		3.500,00	3.500,00
FONDI PER IMPOSTE	-	-	0,00
FONDO RINNOVI	17.600,00	34.940,00	17.340,00
FONDO RISCHI SPESE LEGALI	10.000,00	9.732,42	-267,58
FONDO RIMBORSI UTENZE	20.000,00	34.694,77	14.694,77

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

## QUOTE VINCOLATE

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

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

## Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha **provveduto** la compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021, in quanto a tutt'oggi il sito non consente la compilazione della stessa. L'Ente ha comunque effettuato un pre invio dei dati alla BDAP (DCA).

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

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

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

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

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



Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	€ 1.652,47
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
<b>Totale</b>	<b>€ 1.652,47</b>

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

a) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) per € 1.637,00;

b) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A) per € 373;

c) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A) pari ad € 75.836;

d) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B) per € 6.043,00

e) Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 pari a € 3.330.

L'ente ha altresì accertato i seguenti **ristori specifici di spesa** relativi all'anno 2021:

a) 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 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) pari a € 24.306;

b) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) pari a € 43.248;

c) 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) pari a € 8.563;

d) 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 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) pari a € 13.707.

Inoltre sono state assegnate al Comune di Ostellato € 36.137,93 a titolo di fondo per l'esercizio delle funzioni c.d. *fondone* causa emergenza Covid-19 (L.178/2020)

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato di € 388.601,70 per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 ammontano ad € 497.508.

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

Il Revisore Unico ha verificato che, sulla base dei dati di preconsuntivo, posto che la certificazione non è ancora stata inviata al Ministero, 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 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

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

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

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

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

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.463.074,48</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	268.971,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	748.075,85
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>446.026,89</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	312.086,26
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>133.940,63</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>145.409,72</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	299.440,35
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-154.030,63</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.563,67
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-152.466,96</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.608.484,20</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		268.971,74
Risorse vincolate nel bilancio		1.047.516,20
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>291.996,26</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		310.522,59
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-18.526,33</b>

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.608.484,20
- W2 (equilibrio di bilancio): € 291.996,26
- W3 (equilibrio complessivo): - € 18.526,33

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Proventi cimiteriali € 1.800,92	Nessuno
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Nessuna	Nessuno

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito/non è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	3.706.600,00	3.835.421,72	4.214.279,11	103,5%	109,9%
<b>Titolo 2</b>	630.670,00	894.847,20	805.819,38	141,9%	90,1%
<b>Titolo 3</b>	1.150.956,00	1.133.224,57	1.070.161,86	98,5%	94,4%
<b>Titolo 4</b>	147.000,00	332.524,67	342.429,11	226,2%	103,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	280.000,00	280.000,00		100,0%
<b>Titolo 6</b>	0,00	280.000,00	0,00		0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	1.645.800,00	1.645.800,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>8.281.026,00</b>	<b>9.401.818,16</b>	<b>6.712.689,46</b>	<b>113,5%</b>	<b>71,4%</b>

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)
<b>Titolo I</b>	3.835.421,72	4.214.279,11	3.390.225,08	80,45
<b>Titolo II</b>	894.847,20	805.819,38	742.044,79	92,09
<b>Titolo III</b>	1.133.224,57	1.070.161,86	699.289,81	65,34
<b>Titolo IV</b>	332.524,67	342.429,11	251.554,86	73,46
<b>Titolo V</b>	280.000,00	280.000,00	0,00	0,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	Violazioni IMU	546.316,64	375.007,33	419.396,92	importo maggiore perché copre anche residui AAPP
1	Violazioni TASI	35.859,30	17.622,00	11.729,20	
3	Sanzioni CDS	194.041,58	100.637,62	120.770,70	importo maggiore perché copre anche residui AAPP
3	Fitti attivi	30.071,02	1.263,66	30.508,59	L'importo copre i residui AAPP di dubbia e difficile esigibilità
3	Proventi concessioni cimiteriali	22.064,82	22.064,82	379,60	
3	Trasporto scolastico	26.869,13	723,90	3.803,70	importo maggiore perché copre anche residui AAPP
3	Asilo Nido	21.408,94	2.677,13	283,83	
3	Canone Unico Patrimoniale	42.176,93	3.734,36	746,87	

3	Canoni concessioni telefonia Mobile	47.529,42	23.496,50	23.496,50	accantonato tutto a FCDE in quanto in contenzioso dal 2022
3	canoni concessioni immobili patrimonio comunale	25.548,36	10.206,38	20.450,49	risoluzione per inadempienza contratto con Sacchi Angela per mancato versamento canone annualità 2020 e 2021
<b>Totale</b>		<b>991.886,14</b>	<b>557.433,70</b>	<b>631.566,40</b>	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	205.522,54	348.689,97	194.041,58
riscossione	121.758,82	88.101,34	93.403,96
<b>%riscossione</b>	<b>59,24</b>	<b>25,27</b>	<b>48,14</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 194.041,58, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	185.997,90	181.222,25	169.630,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	42.185,97	59.454,84	43.273,72
<b>Entrata netta</b>	<b>143.811,93</b>	<b>121.767,41</b>	<b>126.356,82</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	143.811,93	121.767,41	126.356,82
<b>% per spesa corrente</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente **non ha ancora provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in quanto il termine scade il 31/05/2022.

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	46.840,51	30.962,71	151.626,86
Riscossione	46.840,51	30.962,71	151.626,86

- gli oneri di urbanizzazione non sono stati utilizzati per finanziare le spese correnti;
- 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;

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
importo	0,00	0,00	
Spese correnti	4.759.850,31	4.466.536,09	4.660.870,21
% x spesa corrente	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Recupero evasione:**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU + ICI	546.316,64	171.309,31	207.431,44	511.043,03
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	NA	NA	0,00	NA
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi- TASI	35.859,30	18.237,30	22.880,00	11.729,20
<b>TOTALE</b>	<b>582.175,94</b>	<b>189.546,61</b>	<b>230.311,44</b>	<b>522.772,23</b>



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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 322.289,76	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.626,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.505,80	
Residui al 31/12/2021	315.157,09	97,79%
Residui della competenza	€ 392.629,33	
Residui totali	707.786,42	
FCDE al 31/12/2021	522.772,23	73,86%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	5.310.627,66	6.015.565,29	4.660.870,21	113,3%	77,5%
<b>Titolo 2</b>	452.564,19	1.884.127,05	522.547,05	416,3%	27,7%
<b>Titolo 3</b>	0,00	280.000,00	280.000,00		100,0%
<b>Titolo 4</b>	285.250,00	289.169,78	288.587,58	101,4%	99,8%
<b>Titolo 5</b>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.645.800,00	1.645.800,00	613.355,31	100,0%	37,3%
<b>TOTALE</b>	<b>8.694.241,85</b>	<b>11.114.662,12</b>	<b>6.365.360,15</b>	<b>127,8%</b>	<b>57,3%</b>

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

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

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

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	754.414,07	825.139,80	70.725,73
102 imposte e tasse a carico ente	105.283,82	114.598,25	9.314,43
103 acquisto beni e servizi	1.879.812,32	1.971.981,99	92.169,67
104 trasferimenti correnti	1.314.869,34	1.336.773,79	21.904,45
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	247.916,53	234.318,52	-13.598,01
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	71.469,49	73.731,75	2.262,26
110 altre spese correnti	92.770,52	104.326,11	11.555,59
<b>TOTALE</b>	<b>4.466.536,09</b>	<b>4.660.870,21</b>	<b>194.334,12</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	373.289,71	404.972,05	31.682,34
203	Contributi agli investimenti	0,00	116.575,00	116.575,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.384,23	1.000,00	-384,23
<b>TOTALE</b>		<b>374.673,94</b>	<b>522.547,05</b>	<b>147.873,11</b>

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	144.280,51	122.663,74
FPV di parte capitale	116.856,59	1.222.380,64
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>261.137,10</b>	<b>1.345.044,38</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>146.513,16</b>	<b>144.280,51</b>	<b>122.663,74</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	22.265,62	56.731,04	71.778,29
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	49.490,86	48.337,68	45.704,70
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**	52.457,67	0,00	1.787,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	16.113,28	15.053,62	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	6.185,73	6.185,73	2.516,11
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	1.692,77	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	16.279,67	877,64

(\*) 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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>209.943,54</b>	<b>116.856,59</b>	<b>1.222.380,64</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	190.560,90	55.352,26	1.182.370,18
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	19.382,64	61.504,33	40.010,46
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	45.704,70
Trasferimenti correnti	11.649,00
Incarichi a legali	2.516,11
Altri incarichi	0,00
Altro-impossibilità svolgimento prestazione per fatto sopravvenuto	1.787,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	61.006,93
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>122.663,74</b>

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/non trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;

- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.433.807,09	825.139,80
Spese macroaggregato 103	17.523,17	0,00
Irap macroaggregato 102	87.943,18	43.943,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Quota personale Consorzio Struttura Zerosei	177.343,13	0,00
Convenzioni con altri enti	0,00	65.700,00
Quota parte spese Unione al netto delle componenti escluse	0,00	493.134,66
Quota spese personale ASP	4.054,24	45.152,97
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.720.670,81</b>	<b>1.473.070,53</b>
(-) Componenti escluse (B)	130.512,50	148.063,21
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 95 del 14/09/2021, 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:  
n. 19 del 14/09/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
n. 13 del 19/07/2021

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

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	5.669.707,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	288.587,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	280.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>5.661.120,23</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	6.535.347,47	5.959.647,47	5.669.707,81
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	280.000,00
Prestiti rimborsati (-)	575.700,00	291.207,38	288.587,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-1.267,72	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.959.647,47</b>	<b>5.669.707,81</b>	<b>5.661.120,23</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.813,00	5.775,00	5.731,00
Debito medio per abitante	1.025,23	981,77	987,81

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	271.187,21	249.184,35	234.318,52
Quota capitale	575.700,00	289.939,56	288.587,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>846.887,21</b>	<b>539.123,91</b>	<b>522.906,10</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili ed in particolare fidejussione di € 79.918,20 a favore del CONSORZIO STRUTTURA ZEROSEI tra i Comuni di Ostellato e di Fiscaglia per mutuo EMILBANCA.

Per tali garanzie **non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

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

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Rimborso spese alla provincia di Ferrara per attività svolte in attuazione degli accordi territoriali per l'anno 2010	n. 23 del 27/05/2021	€ 5.000,00	Avanzo libero di amministrazione	n. 10 del 25/05/2021
Spese legali come da sentenza esecutiva n. 2020/6/4633 del 17/02/2020 del Giudice di Pace del Tribunale di Roma	n. 23 del 27/05/2021	€ 268,58	Avanzo accantonato al fondo per spese legali	n. 10 del 25/05/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			267,58
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			5.000,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.267,58</b>

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 20.12.2021 con Delibera di Consiglio Comunale n.61 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
CLARA S.P.A.- Società partecipata	3,12%	si	€ 101.606,00	
AREA IMPIANTI S.P.A_ Società partecipata	6,83%	si	-€ 103.177,00	
CADF S.P.A.- Società partecipata	7,58%	si	€ 5.125.544,00	
DELTA 2000 Soc.Cons A R.L- Soc.Partecipata	11,29%	si	€ 7.235,00	
SI.PRO S.P.A.- Società partecipata	0,47%	si	€ 82.770,00	
LEPIDA SCPA- Soc.partecipata	0,00143%	si	€ 61.229,00	
SECIF S.R.L.- Società partecipata	8,36000%	si	€ 194.425,00	
PARCO DEL DELTA DEL PO- Ente partecipato	1,000%	si	€ 120.745,77	Ente soggetto sola contabilità finanziaria. Risultato da conto economico pari a € - 924.694,62
ASP "EPPI MANICA SLAVATORI"- Ente partecipato	4,000%	si	€ 8.490,00	
ACER-AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA-Ente partecipato	1,370%	si	€ 72.470,79	

Il Revisore unico/Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati ad eccezione di quello con l'Unione dei Comuni Valli e Delizie. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
CLARA S.P.A	11.500,00	13.722,01	<b>-2.222,01</b>	<b>93.169,39</b>	92.721,24	448,15	1
AREA IMPIANTI S.P.A	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
CADF S.P.A.	€ 34.089,88	€ 34.294,52	<b>-€ 204,64</b>	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ -	1
DELTA 2000 Soc.Cons A R.L	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
SI.PRO S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
LEPIDA SCPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
SECIF S.R.L.	€ -	€ -		€ 25.662,91	€ 25.662,91		1
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	<b>Residui Attivi/accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
PARCO DEL DELTA DEL PO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
ASP "EPPI MANICA SLAVATORI"	€ -	€ -	€ -	€ 98.277,85	€ 98.277,85	€ -	1
ACER-AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	€ -	€ -	€ -	€ 3.000,00	€ -	<b>€ 3.000,00</b>	1

**Note:**

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

Dal confronto non sono emerse criticità.



## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati o non 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	47.789.134,53	48.032.430,21	-243.295,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.827.324,10	5.108.024,04	719.300,06
D) RATEI E RISCONTI	9.979,04	23.809,57	-13.830,53
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>53.626.437,67</b>	<b>53.164.263,82</b>	<b>462.173,85</b>
A) PATRIMONIO NETTO	43.424.742,80	43.178.231,53	246.511,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	578.699,49	222.612,44	356.087,05
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.208.238,98	7.456.332,34	-248.093,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.414.756,40	2.222.584,42	192.171,98
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>53.626.437,67</b>	<b>53.079.760,73</b>	<b>546.676,94</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.299.339,68</b>	<b>1.140.437,71</b>	<b>158.901,97</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.220.947,35
Fondo svalutazione crediti +	€ 754.782,81
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 281.548,08
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 20.453,99
Altri crediti non correlati a residui -	€ 7.754,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 2.229.070,25</b>

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

	DEBITI +	€ 7.208.238,98
		€
	DEBITI DA FINANZIAMENTO -	5.661.120,23
	SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
	RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 1.547.118,75</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	767.902,77
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	-€	255.701,29
Allc	da permessi di costruire	€	150.626,86
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali inc	-€	767.902,77
Alle	altre riserve indisponibili	€	741.559,70
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	964.835,50
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	574.861,50
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>246.511,27</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 578.699,49
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 578.699,49</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.077.582,04	6.126.021,61	-48.439,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.926.851,38	5.283.175,38	643.676,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-234.316,57	-249.199,88	14.883,31
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	379.792,44	-379.792,44
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	128.112,22	34.665,30	93.446,92
IMPOSTE	51.896,53	50.638,81	1.257,72
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-7.370,22</b>	<b>957.465,28</b>	<b>-964.835,50</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € - 7.370,22 rispetto all'esercizio 2020 di € 957.465,28 si rileva che nel 2020 sono stati conseguiti proventi derivanti da trasferimenti per l'emergenza COVID 19, mentre sempre a causa della stessa non sono stati sostenuti costi di gestione (utenze, trasporti, ecc.). Nel 2021 inoltre l'Ente ha provveduto alla ricognizione straordinaria del patrimonio mobiliare ed immobiliare rilevando un'insussistenza pari ad € 188.394. Ha influito infine in modo negativo sul risultato economico l'accantonamento a fondo contenzioso per € 356.087,05

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In relazione alla gestione di cassa, la sottoscritta raccomanda di prestare particolare attenzione all'andamento della cassa, **per evitare nei prossimi esercizi il ricorso ad eventuali anticipazioni di tesoreria.** Infatti il fondo cassa di € 4.324.828,67 verrà utilizzato nel corso del 2022 per il pagamento una parte cospicua degli investimenti è stata rinviata per esigibilità nell'esercizio 2022 per l'importo di €1.345.044,38 e il 2022 sarà l'ultimo anno per poter utilizzare l'avanzo derivante da Fondo delle funzioni fondamentali di € 459.718,00, che dovrà o essere speso o essere restituito allo Stato.

## **11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI**

Nel corso dell'esercizio non sono state riscontrate irregolarità o effettuati rilievi.

## **12. CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO

D.SSA GIOVANNA STEFANELLI