

COMUNE DI LAGO

Provincia di Cosenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABIO D'AGOSTINO



The image shows a circular official stamp of the Comune di Lago, Provincia di Cosenza. The stamp contains the text 'COMUNE DI LAGO', 'PROVINCIA DI COSENZA', and 'DOTT. FABIO D'AGOSTINO'. A handwritten signature in black ink is written over the stamp.

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondo anticipazione liquidità	15
Fondi spese e rischi futuri	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	27
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI	31



Comune di Lago

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 30/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Lago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Siderno, li 30/05/2022

L'Organo di revisione



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the following text: 'DOTTORI COMMERCIALISTI', 'COMUNE DI LAGO', 'AUTORITÀ DI CONTROLLO', 'SEAL: A', 'N° 270', and 'LOGOS - MEYERHOFF'. The signature is written in a cursive style across the stamp.

INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Fabio D'Agostino, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 29/07/2020;
- ◆ ricevuta in data 17/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 18/05/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario Straordinario – Organo consiliare n. 8 del 03/06/2016

TENUTO CONTO CHE

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

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



	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	8
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	1

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lago registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **2.442** abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016



L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

- nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha applicato avanzo libero;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). Sono state utilizzate le seguenti voci di avanzo:

- Quota FAL D.L. 34/2020 per importo 531.183,28;
- Quota indennità fine mandato del sindaco per € 2.523,81;
- Quota avanzo vincolato da Leggi e Principi contabili per € 80.339,84 (fondi Covid_19);
- Quota Vincoli derivante da trasferimenti per € 47.040,14 (ristori specifici di spesa Civ_19).

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Difatti, l'importo di € 177.315,65 di cui:

- € 156.603,04 entrate da anticipazione di liquidità D.L. 73/2021. Tale somma ha finanziato equivalente accantonamento sul titolo 1 della spesa;
- € 20.712,61 per eccedenza di entrate di parte capitale non vincolate né destinate rispetto alle uscite di analoga natura altrettanto prive di vincoli e destinazioni. Tale somma è stata destinata al ripiano del disavanzo.

- l'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario. Tuttavia, il prospetto evidenzia il superamento di 3 parametri su 8 e si ricorda a tal proposito che il superamento anche solo un ulteriore parametro potrebbe determinare la deficitarietà dell'Ente e pertanto si invita a porre i dovuti rimedi atteso che, anche solo l'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio da sentenze potrebbe comportare nel futuro lo sfioramento degli indicatori P6 e P7;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo:

- *Disavanzo da Riaccertamento straordinario dei residui;*
- *Disavanzo da maggior accantonamento a FCDE ex art. 39quater D.L. 162/2019;*
- *Disavanzo da FAL ex art. 39ter del D.L. 162/2019.*

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- non è in dissesto;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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



Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.900.191,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.900.191,90

(Indicare l'importo e le ragioni dell'eventuale discordanza)

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 705.600,14	€ 1.461.393,53	€ 1.900.191,90
di cui cassa vincolata	€ 667.529,30	€ 1.350.464,25	€ 847.175,29

(N.B. nel caso di mancanza di una giacenza vincolata al 31/12 fornire le motivazioni)

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 445.440,06	€ 667.529,30	€ 1.349.905,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 445.440,06	€ 667.529,30	€ 1.349.905,89
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 479.827,98	€ 1.643.562,89	€ 1.660.983,16
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 257.738,74	€ 961.186,30	€ 1.756.676,52
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 667.529,30	€ 1.349.905,89	€ 1.254.212,53
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 667.529,30	€ 1.349.905,89	€ 1.254.212,53

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.461.393,53			€ 1.461.393,53
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.825.290,07	€ 1.060.429,59	€ 280.871,47	€ 1.341.301,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 953.052,46	€ 429.861,27	€ 97.177,83	€ 527.039,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.576.271,38	€ 117.403,16	€ 179.423,25	€ 296.826,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.354.613,91	€ 1.607.694,02	€ 557.472,55	€ 2.165.166,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.304.573,35	€ 1.393.315,07	€ 488.456,14	€ 1.881.771,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 103.264,03	€ 103.264,03	€ -	€ 103.264,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.407.837,38	€ 1.496.579,10	€ 488.456,14	€ 1.985.035,24
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.946.776,53	€ 111.114,92	€ 69.016,41	€ 180.131,33
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.946.776,53	€ 111.114,92	€ 69.016,41	€ 180.131,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.499.798,07	€ 1.288.644,21	€ 372.338,95	€ 1.660.983,16
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 352.651,32	€ 161.197,24	€ -	€ 161.197,24
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.852.449,39	€ 1.449.841,45	€ 372.338,95	€ 1.822.180,40
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.852.449,39	€ 1.449.841,45	€ 372.338,95	€ 1.822.180,40
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.279.771,87	€ 1.204.992,47	€ 395.081,01	€ 1.600.073,48
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.279.771,87	€ 1.204.992,47	€ 395.081,01	€ 1.600.073,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.279.771,87	€ 1.204.992,47	€ 395.081,01	€ 1.600.073,48
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 572.677,52	€ 244.848,98	€ 22.742,06	€ 222.106,92
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 481.085,10	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 481.085,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.994.248,88	€ 481.540,60	€ 3.633,20	€ 485.173,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.138.678,81	€ 435.645,21	€ 12.968,47	€ 448.613,68
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 3.836.417,75	€ 401.859,29	€ 36.939,08	€ 1.900.191,90

* Trattasi di quota di rimborso annua
 ** Il totale comprende Competenza + Residui



L'ente **non ha** fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 80 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 248.498,34

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 196.789,76

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro – 137.309,37, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – 193.174,26 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	196.789,76
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	268.039,99
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	66.059,14
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 137.309,37

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 137.309,37
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	55.864,89
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 193.174,26

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

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



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 915.335,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.205.297,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.543.496,32
SALDO FPV	-€ 338.199,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.445,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 18.529,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.084,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 915.335,67
SALDO FPV	-€ 338.199,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.084,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 661.087,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.285.462,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 2.528.770,40

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.445.805,65	€ 1.446.160,64	€ 1.060.429,59	73,32723355
Titolo II	€ 628.153,73	€ 554.176,23	€ 429.861,27	77,56761238
Titolo III	€ 524.862,58	€ 420.658,09	€ 117.403,16	27,90940262
Titolo IV	€ 4.752.240,20	€ 1.677.069,93	€ 1.288.644,21	76,83902662
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Che la percentuale di riscossione del titolo III appare bassa (inferiore al 30%) e pertanto si consiglia di intervenire sull'eventuale attività di accertamento e recupero delle entrate al fine di evitare si accumulino residui attivi e incrementi il FCDE, sebbene l'anno 2021 sia stato anch'esso influenzato dalla sospensione della riscossione coattiva causa Covid_19.

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

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

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.472,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	353.647,59
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.420.994,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.940.958,26
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	15.518,82
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	103.264,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	687.786,32
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		664.707,71
ALTRE POSTI DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
M) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	661.087,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
N) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	177.315,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
O) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		173.695,01
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	268.695,01
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.964,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		137.964,39
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	55.864,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		193.829,28
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.189.824,90
R) Entrate Titoli 4.00.5.00-6.00	(+)	2.029.721,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	177.315,65
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
K) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.491.158,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.527.977,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
F) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+M-U-U1-U2-V+H+E)		23.094,75
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	23.094,75
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S3) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		196.789,76
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-	268.695,01
Risorse vincolate nel bilancio	-	66.090,14
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		137.309,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	55.864,89
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		193.174,26
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		173.695,01
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	26.699,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	268.695,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	55.864,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	42.964,39
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		167.130,03



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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

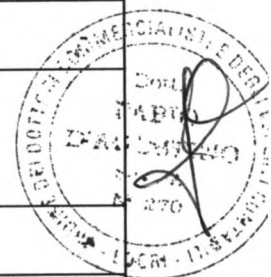
- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 15.472,35	€ 15.518,82
FPV di parte capitale	€ 1.189.824,90	€ 1.527.977,50
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 24.411,51	€ 15.472,35	€ 15.518,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ 15.518,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 24.411,51	€ 15.472,35	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -	€ -



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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 459.871,24	€ 1.189.824,90	€ 1.527.977,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 229.935,62	€ 1.082.687,90	€ 1.527.977,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 138.331,98	€ 107.137,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 91.603,64	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	15.518,82
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	15.518,82
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 2.528.770,40, come risulta dai seguenti elementi:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.461.393,53
RISCOSSIONI	(+)	933.444,70	3.539.076,17	4.472.520,87
PAGAMENTI	(-)	896.505,62	3.137.216,78	4.033.722,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.900.192,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.900.192,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.851.785,08	1.405.653,55	4.257.438,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.193.186,64	892.177,17	2.085.363,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			15.518,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.527.977,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.528.770,50

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 1.336.833,47
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 353.647,59
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 983.185,88
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 1.131.616,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 148.430,12

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12.....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013	€ 826.083,53	€ 611.318,53	€ 214.765,00	€ 214.765,00	€ -
Disavanzo FCDE ex art. 39quater	€ 348.272,14	€ 325.054,00	€ 23.218,14	€ 23.218,14	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019, da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 162.477,80	€ 46.813,35	€ 115.664,45	€ 115.664,45	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021		€ 148.430,12	-€ 148.430,12		€ 148.430,12
TOTALE	€ 1.336.833,47	€ 1.131.616,00	€ 205.217,47	€ 353.647,59	€ 148.430,12



MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013	€ 611.318,53	€ -	€ 33.060,05	€ 82.608,35	€ 495.650,13
Disavanzo FCDE ex art. 39quater	€ 325.054,00	€ 23.218,14	€ 23.218,14	€ 23.218,14	€ 232.181,44
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ 46.813,35	€ 46.813,35			€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	€ 148.430,12	€ 49.476,71	€ 49.476,71	€ 49.476,71	€ -
TOTALE	€ 1.131.616,00	€ 119.508,20	€ 105.754,90	€ 155.303,20	€ 727.831,57

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.137.793,94	€ 1.946.549,80	€ 2.528.770,50
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.472.687,42	€ 2.969.474,04	€ 3.421.242,76
Parte vincolata (C)	€ 183.429,25	€ 313.909,23	€ 239.143,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.518.322,73	-€ 1.336.833,47	-€ 1.131.615,90

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondi-passività patrimoniali	Altri Fondi	Fid. Imp.	Trasfer.	mutui	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 533.706,09		€ -	€ -	€ 533.706,09				
Utilizzo parte vincolata	€ 127.379,98					€ 80.339,84	€ 47.040,14	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.285.463,73	-€ 1.336.833,47	€ 1.465.762,51	€ 130.861,18	€ 839.144,26	€ -	€ 183.429,25	€ -	€ 3.100,00
Valore monetario della parte	€ 1.946.549,80	-€ 1.336.833,47	€ 1.465.762,51	€ 130.861,18	€ 1.372.850,35	€ 80.339,84	€ 230.469,39	€ -	€ 3.100,00

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.39 del 17/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.798.674,87	€ 933.444,70	€ 2.851.785,08	-€ 13.445,09
Residui passivi	€ 2.108.221,35	€ 896.505,62	€ 1.193.186,64	-€ 18.529,09

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 0,34	€ 3.844,91
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 13.444,75	€ 14.684,18
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 13.445,09	€ 18.529,09

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.710.919,08

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha/non ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.261,18 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 150.261,18 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 130.861,18 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 19.400,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che lo stesso appare congruo in relazione alle vertenze in essere alla data di chiusura del rendiconto.

Si suggerisce, comunque, un costante monitoraggio delle vertenzialità in essere al fine di reperire idonee coperture attraverso gli accantonamenti nei documenti contabili e, quindi, finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio da sentenze esecutive.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.523,81
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 196,20
- utilizzi	€ 2.523,81
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 196,20

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 26.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per l'importo di € 26.215,39

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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



ENTRATE DA RENDICONTO anno 19	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.334.548,53	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 255.000,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 327.410,74	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 1.916.960,13	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 191.696,01	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 21		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 108.706,73	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 82.989,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 108.706,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		5,67%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.746.829,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 103.264,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.643.565,85

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.904.697,60	€ 2.788.686,77	€ 2.746.829,88
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 116.010,83	-€ 41.856,89	-€ 103.264,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.788.686,77	€ 2.746.829,88	€ 2.643.565,85
Nr. Abitanti al 31/12	2.506,00	2.473,00	
Debito medio per abitante	1.112,80	1.110,73	#DIV/0!

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 119.803,61	€ 108.668,93	€ 110.806,73
Quota capitale	€ 116.010,83	€ 41.856,89	€ 103.264,03
Totale fine anno	€ 235.814,44	€ 150.525,82	€ 214.070,76

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



	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	-
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	-
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	-
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 985.823,80 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità di euro 531.183,28 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	531.183,28
Anticipo di liquidità restituito	0,00
Quota anazo accantonata in avanzo	531.183,28



Nel 2021 l'Ente ha ricevuto € 156. 603,04 entrate da anticipazione di liquidità D.L. 73/2021 da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 196.789,76.
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 137.309,37
- W3 (equilibrio complessivo): €. - 193.174,26

Stante il risultato non negativo positivo dell'indice W1 (risultato di competenza), il revisore invita l'Ente ad adottare le misure necessarie per conseguire un risultato positivo in riferimento a W2 e W3.



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

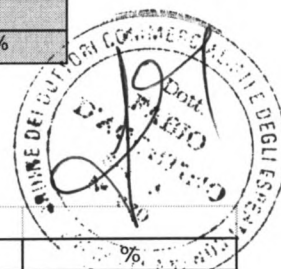
In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 177.251,18	€ 25.303,89	€ -	€ 129.954,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.083.335,83	€ 197.640,74	€ -	€ 790.160,96
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 18.166,17	€ 416,00	€ -	€ 17.942,63
TOTALE	€ 1.278.753,18	€ 223.360,63	€ -	€ 938.058,44

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.798.674,87	
Residui riscossi nel 2021	€ 933.444,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.445,09	
Residui al 31/12/2021	€ 2.851.785,08	75,07%
Residui della competenza	€ 1.405.653,55	
Residui totali	€ 4.257.438,63	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.710.919,08	40,19%

In merito si osserva



IMU

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 190.570,46	
Residui riscossi nel 2021	€ 25.303,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 165.266,57	86,72%
Residui della competenza	€ 11.984,61	
Residui totali	€ 177.251,18	
FCDE al 31/12/2021	€ 129.954,85	73,32%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.061.877,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 197.640,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 864.236,56	81,39%
Residui della competenza	€ 219.099,27	
Residui totali	€ 1.083.335,83	
FCDE al 31/12/2021	€ 790.160,96	72,94%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative	2019	2020	2021

sanzioni			
Accertamento	€ 2.371,75	€ -	€ -
Riscossione	€ 2.371,75	€ -	€ -

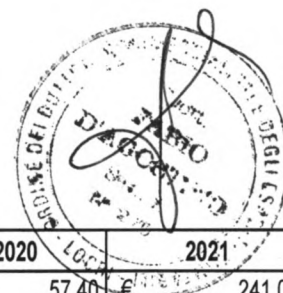
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 117,60	€ 57,40	€ 241,00
riscossione	€ 117,60	€ -	€ 241,00
%riscossione	100,00	-	100,00



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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 117,60	€ 57,40	€ 241,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 117,60	€ 57,40	€ 241,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 117,60	€ 57,40	€ 241,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 64.527,74	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.834,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 59.693,28	92,51%
Residui della competenza	€ 2.406,70	
Residui totali	€ 62.099,98	
FCDE al 31/12/2021	€ 55.873,72	89,97%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

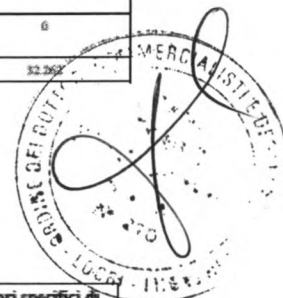
Modello RISTORI COVID-19/2021

DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021
(articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020)
COMUNI, UNIONI DI COMUNI e COMUNITA' MONTANE
DENOMINAZIONE ENTE Comune di LAGO

(dati in euro)

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, D.L. 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)	0
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 - articolo 78 D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	335
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, D.L. n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, D.L. n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	524
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 D.L. n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A)	0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	0
F) 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, D.L. n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, D.L. 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)	4.441
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)	5.300

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF- COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	3.117	3.117
I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0	0
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0	0
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0	0
N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0	0
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	29.145	29.145
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati	32.262	32.262



Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	14.575

R) 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 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	49.501
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	5.517
T) 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)	4.730
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministro dell'economia e delle finanze, del	0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristocare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	74.521
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021- Sezione 2 Spese)	106.583

FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI

Attribuzioni	Importo
PRIMO ACCONTO INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 1, C 822 L 178 DEL 2020)	4.031,18
SALDO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 1, C 822 L 178 DEL 2020)	4.788,03
TOTALE	8.819,21

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 80.339,84 + 47.040,14 = 127.379,98

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

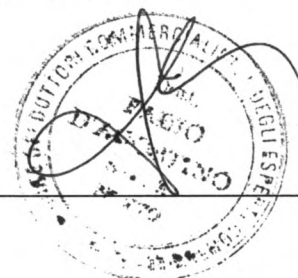
Spese correnti

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

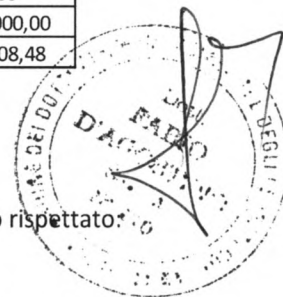
Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 745.685,28	€ 685.548,19	-60.137,09
102 imposte e tasse a carico ente	€ 45.297,22	€ 32.898,41	-12.398,81
103 acquisto beni e servizi	€ 668.579,36	€ 864.449,45	195.870,09
104 trasferimenti correnti	€ 124.605,89	€ 131.999,52	7.393,63
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 108.668,93	€ 111.014,22	2.345,29
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 500,00	€ 700,00	200,00
110 altre spese correnti	€ 19.026,77	€ 114.348,47	95.321,70
TOTALE	€ 1.712.363,45	€ 1.940.958,26	228.594,81

Spese in c/capitale

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



Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 768.249,77	€ 1.491.158,25	722.908,48
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 100.000,00		-100.000,00
TOTALE		€ 868.249,77	€ 1.491.158,25	622.908,48



Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 819.368,59;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 772.209,71	€ 685.548,19
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 47.158,88	€ 32.898,41
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 819.368,59	€ 718.446,60
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 819.368,59	€ 718.446,60
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

Non esistono rapporti credito/debito reciproci

Esternalizzazione dei servizi

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

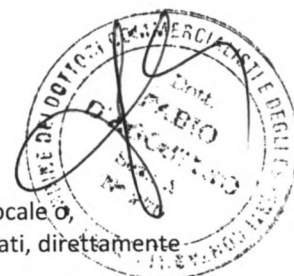
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

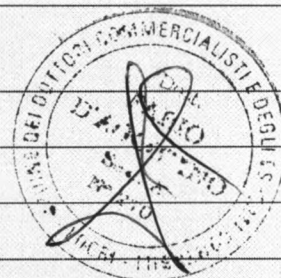
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2021 con delibera di Consiglio n°33, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ragione sociale	ASMENET CALABRIA Società Consortile a r.l. Via G. Pinna, 29 - 88046 Lamezia Terme (CZ) Codice fiscale, partita I.V.A. e n° Iscrizione Registro Imprese di Catanzaro: 02729450797
codice fiscale e partita I.V.A.	02729450797
Numero Rea	CZ 175417
Settore Ateco 1	702209



Statuto approvato il	29/07/2005
Ultima modifica statutaria approvata il	28/06/2019
Modifica nello statuto del limite sul fatturato	18/11/2016
Forma giuridica	Società consortile a responsabilità limitata
Cap. soc. al 31.12.2020	Deliberato € 200.000,00 – sottoscritto € 107.072,00 versato €. 107.989,00.
Patrimonio netto ultimo esercizio 31.12.2020	€ 279.195 euro
Risultato d'esercizio al 31.12.14	4.926,00 euro
Risultato d'esercizio al 31.12.15	8.065,00 euro
Risultato d'esercizio al 31.12.16	1.013,00 euro
Risultato d'esercizio al 31.12.17	34.992,00 euro
Risultato d'esercizio al 31.12.18	1.471,00 euro
Risultato d'esercizio al 31.12.19	6.560,00 euro
Risultato d'esercizio al 31.12.20	20.159 euro
Fatturato al 31.12.16	360.062,00 euro
Fatturato al 31.12.17	373.367,00 euro
Fatturato al 31.12.18	422.562,00 euro
Fatturato al 31.12.19	416.383,00 euro
Fatturato al 31.12.20	436.144,00 euro
N. società controllate al 31.12.20	0
N° dipendenti 31.12.2020	05
Finalità	La società è stata costituita in data 29-07-2005 e si propone in via principale la realizzazione di Centri di Servizi Territoriali (CST) allo scopo di garantire la diffusione dei servizi innovativi a favore dei soci da ripartire fra gli stessi con criteri mutualistici.
Partecipazione Ente	Quota Ente Euro 297 pari allo 0,27%
Durata impegno	31-12-2030 (scadenza società), salvo recesso.
Onere complessivo	Nessun onere per l'anno 2021 è previsto.
N° Rappresentanti enti in seno alla società	01 (rappresentante dell'Ente in seno all'Assemblea dei Soci).
Trattamento economico	Nessuno.



Organo amministrativo	Amministratore unico Tarallo Gennaro, nominata con atto del 20/06/2011 – durata in carica: a tempo indeterminato, compenso annuo previsto € 6.000,00
Numero dei componenti dell'organo di controllo	01
Compensi del componente dell'organo di controllo	6.448,00 euro
Modalità acquisizione di beni e servizi	La società si attiene all'acquisto di lavori, beni e servizi secondo la disciplina di cui al decreto legislativo n.50 del 2016.
Esito della Ricognizione	Sospensione progetto di fusione fino al 31/12/2021 Legge di bilancio 2019 – n.145/2018
Modalità di selezione del personale	La società per il reclutamento di personale stabilisce con propri provvedimenti, criteri e modalità nel rispetto di quanto previsto all'art.19 del decreto legislativo n.175 del 2016.

- per quanto concerne, invece, le altre partecipazioni, si specifica quanto segue:

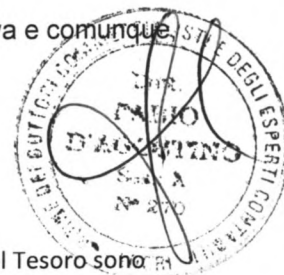
- **Il Comune partecipa al capitale della Società Cosenza Acque Spa con un valore della partecipazione di 928,20 euro pari a una quota dello 0,42% ed a n. 1.547 azioni del valore unitario di 0,59 euro.** (dati desunti dalla relazione sullo stato di avanzamento della liquidazione datata 20.09.2019 a firma del liquidatore).

Dalle risultanze contabili: non risultano costi collegati alla partecipazione; La società è interamente partecipata da Enti locali. La società Cosenza Acque S.p.A., a seguito di delibera dell'Assemblea Straordinaria degli azionisti del 30/05/2016, risulta inattiva e in liquidazione e, pertanto, una volta esaurite le necessarie procedure a cura del liquidatore la partecipazione del Comune di Lago risulterà cessata.

- **Il Comune partecipa al capitale della Appennino Paolano Spa con un valore della partecipazione di 6.618,78 euro pari a una quota del 3,50%.**

In data 14.01.2014 al n. 1/2014, è stata aperta la procedura fallimentare della Appennino Paolano Spa con delega al Giudice Dott.ssa Marta Sodano, individuando la figura del Curatore fallimentare nella persona dell'Avv. Antonello Bruno, avente Studio in Rende - Cs, pec: avvantonellobruno@pec.it.

La procedura fallimentare si completerà nei termini previsti dalla vigente normativa e comunque allo stato, non si è ricevuta comunicazione alcuna in merito.



Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L' Ente nel 2021 non ha ricevuto fondi nell'ambito del PNRR e/o del PNC

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Ente con deliberazione del Consiglio comunale n. 12 in data 30.04.2019, questo Comune ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, come consentito dall'art. 232, c. 2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e pertanto allega al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 redatta con modalità semplificate individuate con D.M. 11 novembre 2019;

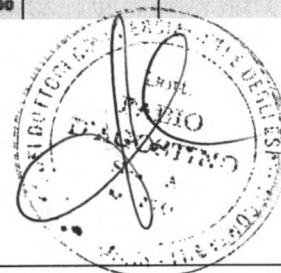
Pertanto l'Ente conferma di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, come consentito dall'art. 232, c. 2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allegando al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021 redatta con modalità semplificate individuate con D.M. 11 novembre 2019, e tenendo conto degli aggiornamenti in materia approvati dalla Commissione Arconet nella seduta del 14 ottobre 2020, che si è occupata di aggiornare lo schema del decreto ministeriale concernente la situazione patrimoniale semplificata secondo l'articolo 232, comma 2, del Tuel;

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:
Determina tecnica aggiornamento inventario comunale n° 152 del 13/05/2022
La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:



Rendiconto gestione 2021

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.160,62	1.160,62	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	927.988,26	742.730,25	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	929.148,88	743.890,87		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	4.107.141,46	4.107.141,46		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	4.107.141,46	4.107.141,46		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	7.491.620,23	7.269.806,47		
2.1	Terreni	609.497,56	600.497,56	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.596.700,52	6.532.970,52		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	66.096,42	0,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	53.255,90	53.255,90	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	127.255,98	44.268,64		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.768,28	12.768,28		
2.7	Mobili e arredi	45,57	45,57		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	26.000,00	26.000,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.990.169,08	1.906.082,60	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	14.588.930,77	13.283.030,53		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	8.476,95	8.476,95		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	8.476,95	8.476,95		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c: BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	8.476,95	8.476,95		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.526.556,60	14.035.398,35		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		



Rendiconto gestione 2021

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	674.160,65	680.343,58		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	635.933,09	643.799,97		
c	Crediti da Fondi perequativi	38.227,56	36.543,61		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	999.320,50	990.817,29		
a	verso amministrazioni pubbliche	999.320,50	990.817,29		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	441.157,63	544.313,32	CII1	CII1
4	Altri Crediti	170.238,61	57.123,58		
a	verso l'erario	96.617,96	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	73.620,65	57.123,58		
	Totale crediti	2.284.877,39	2.272.597,77		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.900.191,90	1.461.393,53		
a	Istituto tesoriere	1.900.191,90	1.461.393,53		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	6.871,84	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	124,63	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.907.188,37	1.461.393,53		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.192.065,76	3.733.991,30		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.718.622,36	17.769.389,65		

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

Le immobilizzazioni sono state iscritte sulla base dei dati inventariali dell'Ente alla data del 31.12.2021 che computano le registrazioni effettuate nel corso del 2021 sulla spesa per investimento.

I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti.

IL PATRIMONIO NETTO

Il valore del patrimonio netto è esposto secondo lo schema dell'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del ministero dell'Economia e delle finanze, di concerto con il ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli affari regionali. La Commissione Arconet nella seduta del 14 ottobre 2021, si è occupata di aggiornare lo schema del decreto ministeriale 11/2019 concernente la situazione patrimoniale semplificata secondo l'articolo 232, comma 2, del Tuel. .

I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui a carico dell'Ente.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO



Nello Stato Patrimoniale passivo trovano allocazione le voci relative ai debiti, i fondi di accantonamento ma soprattutto il Patrimonio Netto dell'Ente che viene collocato come prima voce delle passività

STATO PATRIMONIALE 2021					
Passività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	5.695.997,10	5.695.997,10	AI	AI
II	Riserve	4.170.871,46	4.107.141,46		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.170.871,46	4.107.141,46		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.052.871,21	1.449.868,39	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.919.739,77	11.253.006,95		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.710.323,68	1.503.711,53	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.710.323,68	1.503.711,53		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	3.002.810,72	2.904.449,82		
2	Debiti verso fornitori	1.046.441,52	1.131.807,72	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	189.852,57	163.956,34		
5	Altri debiti	849.454,10	812.457,29		
	TOTALE DEBITI (D)	5.088.558,91	5.012.671,17		
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00		
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.718.622,36	17.769.389,65		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.



CONCLUSIONI

Visto la nota 2744 del 03/06/2022 del Responsabile Finanziario: " Proposta di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 227 del d.Lgs. n. 267/000. Integrazione richiesta nella seduta consiliare di approvazione del 06.06.2022."

Che si riporta in estratto:

Visto lo schema di rendiconto per l'esercizio 2021, con annessa relazione sulla gestione, approvato con deliberazione giunta n.40 del 18.05.2022;

Vista la proposta di deliberazione consiliare ad oggetto "Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 227 del d.Lgs. n. 267/000";

Visti tutti gli allegati al rendiconto di cui alla proposta di approvazione consiliare;

Atteso che, nella preventiva trasmissione in BDAP dei files .xml afferenti al rendiconto 2021 ed ai suoi allegati per come approvati dalla Giunta, il file "schemi di Bilancio" veniva scartato per le presenza di un errore bloccante determinato dalla registrazione di un valore negativo in corrispondenza della differenza tra: Utilizzo avanzo di amministrazione e fondo anticipazione di liquidità (F2).

Considerato che tale errore è riconducibile alla registrazione del FAL da DL 73/2021 acceso nel 2021 per € 156.603,04, alla missione 20 programma 3 del Titolo 4 (rimborso prestiti) [parte corrente] anziché alla missione 20 programma 3 del titolo 1 [parte corrente].

Attesa la necessità di rettificare la registrazione sul bilancio 2021 dell'accantonamento di cui trattasi (€ 156.603,04), attraverso uno spostamento compensativo del fondo accantonato dal titolo 4 al titolo 1 e precisamente dal capitolo 153.3- 4.05.01.01.001/20.03 al capitolo 153.4 - 1.10.01.99.999/20.03.

Considerato che tale modifica riveste carattere esclusivamente tecnico e, poiché compensativa all'interno della parte corrente, non determina alcuna variazione e/o alterazione né degli equilibri di competenza 2021 (parte corrente e parte capitale) né tantomeno dei risultati a rendiconto 2021.

Nulla, quindi, cambia sugli equilibri complessivi di parte corrente e capitale del bilancio 2021, né cambiano le risultanze del rendiconto 2021 dove rimangono invariati:

- L'esisto del riaccertamento ordinario compreso il FPV;
- Il risultato di amministrazione pre-accantonamenti e vincoli;
- Gli accantonamenti;
- I vincoli;
- Il risultato di amministrazione finale (post accantonamenti e vincoli);
- I valori W2 e W3 degli equilibri complessivi di bilancio.

Pertanto,

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si fornisce espressa raccomandazione ad elaborare il bilancio di previsione 2022-2024 in modo da garantire il rispetto del vincolo di finanza pubblica in W2 assicurandone la positività.


 L'ORGANO DI REVISIONE
 DOTT. FABIO D'AGOSTINO
 FABIO
 D'AGOSTINO
 S.p.A.
 26-270
 LUGO - ITALY