

COMUNE DI CEDEGOLO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
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	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondo anticipazione liquidità	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	29
CONTO ECONOMICO.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	35

Comune di Cedegolo

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 19 maggio 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;

approva

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

L'Organo di revisione
(Eugenio Stefanini)
[firmato digitalmente]

INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 31 luglio 2019

- ◆ ricevuta in data 10 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 27/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ 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 dell'organo consiliare n. 3 del 07/02/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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 Cedegolo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.114 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 partecipa all'Unione dei Comuni: UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE;
- 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; si prende comunque atto che nel 2021 non è stato emesso alcun rilievo.

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 Gennaio, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, fatta eccezione per l'agenzia delle entrate-riscossioni che è pervenuto in data 13/02/2022 e protocollato in data 14/02/2022;

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

- l'ente non è in dissesto;

- L'Ente 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. In proposito si segnala che il Comune di Cedegolo non deve rendicontare le risorse aggiuntive in quanto la spesa sociale del 2017 è superiore al fabbisogno standard.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.809.852,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.809.852,07

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.070.165,80	€ 1.850.477,39	€ 1.809.852,07
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 99.383,00	€ 261.043,84	€ 92.042,35

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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	€ 183.269,44	€ 99.383,00	€ 261.043,84
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 183.269,44	€ 99.383,00	€ 261.043,84
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 99.383,00	€ 168.573,68	€ 89.417,49
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 183.269,44	€ 6.912,84	€ 258.418,98
Fondi vincolati al 31.12	€ 99.383,00	€ 261.043,84	€ 92.042,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 99.383,00	€ 261.043,84	€ 92.042,35

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)		€ 1.850.477,39			€ 1.850.477,39
Entrate Titolo 1.00	+	€ 849.050,32	€ 796.230,69	€ 37.829,01	€ 834.059,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 451.658,56	€ 339.172,39	€ 32.856,68	€ 372.029,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 497.425,95	€ 179.436,52	€ 45.244,57	€ 224.681,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.798.134,83	€ 1.314.839,60	€ 115.930,26	€ 1.430.769,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.908.677,34	€ 873.122,76	€ 209.545,94	€ 1.082.668,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 59.716,00	€ 51.077,58	€ -	€ 51.077,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.968.393,34	€ 924.200,34	€ 209.545,94	€ 1.133.746,28
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 170.258,51	€ 390.639,26	-€ 93.615,68	€ 297.023,58
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)	=	-€ 170.258,51	€ 390.639,26	-€ 93.615,68	€ 297.023,58
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.712.318,10	€ 342.658,56	€ 97.001,54	€ 439.660,10
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.566,62	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 120.377,47	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.834.262,19	€ 342.658,56	€ 97.001,54	€ 439.660,10
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.834.262,19	€ 342.658,56	€ 97.001,54	€ 439.660,10
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.746.709,95	€ 408.878,26	€ 371.775,55	€ 780.653,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 664,72	€ -	€ 664,72	€ 664,72
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.747.374,67	€ 408.878,26	€ 372.440,27	€ 781.318,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.747.374,67	€ 408.878,26	€ 372.440,27	€ 781.318,53
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 913.112,48	-€ 66.219,70	-€ 275.438,73	-€ 341.658,43
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	+	€ 635.500,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 635.500,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 457.574,55	€ 225.787,32	€ 562,97	€ 226.350,29
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 572.973,64	€ 215.442,24	€ 6.898,52	€ 222.340,76
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 651.707,31	€ 334.764,64	-€ 375.389,96	€ 1.809.852,07

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non vi sono pagamenti per azioni esecutive;

L'ente non ha utilizzato nel corso del 2021 l'anticipazione di tesoreria. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 635.500,00.

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.

- 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 1.630,04.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 256.781,12

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 172.968,23, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 173.145,96 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	256.781,12
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	45.165,95
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	38.646,94
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	172.968,23

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	172.968,23
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 177,63
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	173.145,86

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*	€ 189.755,49
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 129.404,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 290.320,13
SALDO FPV	-€ 160.915,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.769,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.755,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 38.602,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 35.615,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 189.755,49
SALDO FPV	-€ 160.915,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 35.615,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 227.941,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 794.524,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.086.921,49

*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	€ 817.107,00	€ 822.928,27	€ 796.230,69	96,76
Titolo II	€ 375.339,00	€ 358.412,54	€ 339.172,39	94,63
Titolo III	€ 476.841,00	€ 390.863,06	€ 179.436,52	45,91
Titolo IV	€ 1.601.010,00	€ 388.022,68	€ 342.658,56	88,31
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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.

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	(+)	13.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.572.203,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	1.168.389,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	31.426,79
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	51.077,58
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		334.310,13
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	54.561,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	184.561,17
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)		204.309,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	45.165,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	32.324,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	126.819,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	177,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		126.996,67
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	173.380,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	116.404,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	388.022,68
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	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	184.561,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	551.004,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	258.893,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) 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+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		52.471,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.231,97
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		46.239,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		46.239,19
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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)		256.781,12
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021		45.165,95
Risorse vincolate nel bilancio		38.646,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		172.968,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	177,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		173.145,86
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		204.309,96
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	54.561,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	45.165,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	177,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	32.324,97
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		72.435,67

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
20031.10.0	FONDO PER ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	13.103,03		3.430,00	- 7,32	16.525,71
						-
						-
Totale Fondo perdite società partecipate		13.103,03	-	3.430,00	- 7,32	16.525,71
Fondo contenzioso						
						-
						-
Totale Fondo contenzioso		-	-	-	-	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20021.10.0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	239.828,88	- 37.292,38	31.505,95		234.042,45
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		239.828,88	- 37.292,38	31.505,95	-	234.042,45
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
20031.10.0	FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	1.783,43		1.000,00	- 170,31	2.613,12
20031.10.0	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI E RELATIVI ONERI	8.365,26		9.230,00		17.595,26
Totale Altri accantonamenti		10.148,69	-	10.230,00	- 170,31	20.208,38
Totale		263.080,60	- 37.292,38	45.165,95	- 177,63	270.776,54

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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N. 1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge											
	Vincoli derivanti da Legge		#####	25.817,21	25.696,89	31.442,53		1.070,73		20.071,57	175.288,90
										0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
	Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)		#####		25.696,89	31.442,53	0,00	1.070,73		20.071,57	175.288,90
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	Vincoli derivanti da trasferimenti		27.757,44	27.710,00	13.293,85	33.541,70				7.462,15	7.509,59
										0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)		27.757,44		13.293,85	33.541,70	0,00	0,00		7.462,15	7.509,59
Vincoli derivanti da finanziamenti											
	Vincoli derivanti da finanziamenti		16.942,32							0,00	16.942,32
										0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)		16.942,32		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	16.942,32
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		#####	580,00	11.113,22	580,00				11.113,22	246.144,81
										0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)		#####		11.113,22	580,00	0,00	0,00		11.113,22	246.144,81
Altri vincoli											
										0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
										0,00	0,00
	Totale altri vincoli (I/5)		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)		#####	0,00	50.103,96	65.564,23	0,00	1.070,73		38.646,94	445.885,62

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	20.071,57	175.288,90
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	7.462,15	7.509,59
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	16.942,32
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	11.113,22	246.144,81
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	38.646,94	445.885,62

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
				3,38	530.522,06	405.285,94	107.789,90	-50,79	0 17.500,39 0,00
Totale				3,38	530.522,06	405.285,94	107.789,90	-50,79	17.500,39
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					16.935,19
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					565,20

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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	€ 13.000,00	€ 31.426,79
FPV di parte capitale	€ 116.404,76	€ 258.893,34
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	€ -	€ 13.000,00	€ 31.426,79
- 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 **	€ -	€ -	€ 31.426,79
- 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***	€ -	€ 13.000,00	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 86.543,44	€ 116.404,76	€ 258.893,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 28.639,28	€ 45.328,60	€ 107.789,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 9.423,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	31.426,79
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	31.426,79
** 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 1.086.921,49, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.850.477,39
RISCOSSIONI	(+)	213.494,77	1.883.285,48	2.096.780,25
PAGAMENTI	(-)	588.884,73	1.548.520,84	2.137.405,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.809.852,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.809.852,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	313.468,53	312.700,56	626.169,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	601.069,83	457.709,71	1.058.779,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			31.426,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			258.893,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.086.921,49

- 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)	€ 866.467,69	€ 1.022.465,41	€ 1.086.921,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 260.555,41	€ 263.080,60	€ 270.776,54
Parte vincolata (C)	€ 379.641,29	€ 462.416,62	€ 445.885,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 3,38	€ 565,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 226.270,99	€ 296.964,81	€ 369.694,13

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 2020	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 171.880,00	€ 171.880,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 56.061,00					€ 26.030,00	€ 27.751,00	€ -	€ 2.280,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 794.524,41	€ 125.084,81	€ 239.828,88	€ -	€ 23.251,72	€ 156.075,27	€ 6,44	€ 16.942,32	€ 233.331,59	€ 3,38
Valore monetario della parte	€ 1.022.465,41	€ 296.964,81	€ 239.828,88	€ -	€ 23.251,72	€ 182.105,27	€ 27.757,44	€ 16.942,32	€ 235.611,59	€ 3,38
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 31 del 16/04/2022 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 529.949,59	€ 213.494,77	€ 313.468,53	-€ 2.986,29
Residui passivi	€ 1.228.556,81	€ 588.884,73	€ 601.069,83	-€ 38.602,25

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	€ 2.986,29	€ 36.951,07
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 50,79
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.600,39
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.986,29	€ 38.602,25

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 76,00	€ 21.163,00	€ 5.741,06	€ 16.123,05	€ 418.376,79	€ 50.654,45	€ 43.817,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.130,64	€ 406.223,40		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	50%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 186,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 186,00	€ 186,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 16.143,52	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 172.560,18	€ 147.169,50	€ 16.143,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 41.534,20		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 2.600,59	€ 718,70	€ 1.061,36	€ -	€ -	€ -	€ 4.380,65	€ 4.380,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 15.646,73	€ 189,48	€ -	€ -	€ -	€ 8.863,59	€ 15.836,21	€ 15.409,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.863,59		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 2.203,28	€ 729,24	€ 714,01	€ -	€ -	€ -	€ 3.646,53	€ 6.446,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 234.042,45.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 7.755,21;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2021 non ha utilizzato il Fondo anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00 non sussistendo ricorsi tali da far prevedere la soccombenza del Comune.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 72,48 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 3.350,20 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio 2020	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Camuna Energia S.r.l.	€ 67.004,00	5%	€ 3.350,20	€ 3.350,20
Fondazione Museo dell'industria e del lavoro	€ 4.214,00	1,72%	€ 72,48	€ 72,48
TOTALE				€ 3.422,68

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)	€ 1.783,43
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 829,69
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.613,12

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 17.595,26 per gli aumenti contrattuali rinnovo del contratto dei segretari comunali e del personale dipendente tornato in capo al comune di Cedegolo con decorrenza 01/01/2021.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha legittimamente accantonato nulla nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto fattispecie non necessaria per il Comune di Cedegolo.

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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 810.297,91	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 335.804,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 379.280,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 1.525.383,26	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 152.538,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€ 17.879,18	
(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)	€ 134.659,15	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 17.879,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100		1,17%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO	
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	€ 578.057,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	€ 51.077,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	€ -
TOTALE DEBITO	€ 526.979,86

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 740.343,39	€ 606.207,41	€ 578.057,44
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 134.135,98	-€ 28.149,97	-€ 51.077,58
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 606.207,41	€ 578.057,44	€ 526.979,86
Nr. Abitanti al 31/12	1.154,00	1.114,00	1.110,00
Debito medio per abitante	525,31	518,90	474,76

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 26.632,31	€ 21.300,71	€ 17.789,18
Quota capitale	€ 134.135,98	€ 28.149,97	€ 51.077,58
Totale fine anno	€ 160.768,29	€ 49.450,68	€ 68.866,76

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di aziende speciali, istituzioni, fondazioni e società partecipate.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE	GARANZIA SUSSIDIARIA per i lavori di realizzazione della strada di bypass del centro storico nella frazione di Grevo	€ 848.624,56	€ -	€ -
UNIONE DEI COMUNI DELLA VALSAVIORE	GARANZIA SUSSIDIARIA per realizzazione dell'housing sociale	€ 219.614,21	€ -	€ -
TOTALE		€ 1.068.238,77	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti:

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di cassa.

Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2021 non ha in corso alcun contratto di leasing.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivata.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 138.259,52 di cui euro 0,00 di parte corrente ed euro 138.259,52 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ 193.255,51	€ 138.259,52
Totale	€ -	€ 193.255,51	€ 138.259,52

L'importo inserito nella lettera e) si riferisce a lavori di somma urgenza effettuati dal Comune di Cedegolo a seguito di eventi calamitosi. Importo finanziato con contributo regionale.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

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): € 256.781,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 172.968,23
- W3 (equilibrio complessivo): € 173.145,86

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	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 34.381,13	€ 26.117,87	€ 6.352,84	€ 43.817,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI-ICI)	€ 4.784,00	€ 3.507,00	€ 1.020,00	€ 6.805,00
TOTALE	€ 39.165,13	€ 29.624,87	€ 7.372,84	€ 50.622,90

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 45.220,06	
Residui riscossi nel 2021	€ 543,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 44.677,06	98,80%
Residui della competenza	€ 9.540,26	
Residui totali	€ 54.217,32	
FCDE al 31/12/2021	€ 50.622,90	93,37%

In merito si osserva: L'importo di € 3.594,42 non è oggetto di accantonamento a FCDE in quanto riscosso nel 2022 con reversali d'incasso n. 37/40/96/97100/152/154/155/171/173.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 5.542,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: € 4.409,39 IMU riversata erroneamente al Comune di Cedegolo ma non di spettanza; € 1.133,38 minore imu da altri fabbricati.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.281,05	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.587,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.528,59	
Residui al 31/12/2021	€ 222,00	5,19%
Residui della competenza	€ 3.890,13	
Residui totali	€ 4.112,13	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

In merito si osserva: L'importo a residuo al 31/12/2021 pari ad € 4.112,13 è stato interamente riscosso nel 2022 con reversali d'incasso n. 38/98/102/153/161/193.

TARI

L'entrata è gestita in maniera associata dall'Unione dei Comuni della Valsaviore.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 15.769,35	€ 11.371,52	€ 8.863,59
Riscossione	€ 15.769,35	€ 11.371,52	€ 8.863,59

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -		0
2020	€ -		0
2021	€ -		0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'entrata è gestita in maniera associata dall'Unione dei Comune della Valsaviore.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 15.823,11 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: locazione nel corso del 2021 di n. 2 immobili di proprietà comunale (contratti rep. 4/2021 e rep. 6/2021).

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	€ 16.143,52	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 16.143,52	100,00%
Residui della competenza	€ 131.025,98	
Residui totali	€ 147.169,50	
FCDE al 31/12/2021	€ 16.143,52	10,97%

In merito si osserva L'importo a residuo al 31/12/2021 pari ad € 131.025,98 è stato interamente riscosso nel 2022 con reversale d'incasso n. 75.

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

Alla data di redazione del presente documento la Certificazione relativa alle provvidenze trasferite per l'emergenza sanitaria da Covid-19 è tuttora legittimamente pendente essendo sempre nei termini redazionali stabiliti al 31 maggio 2022.

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

RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA: € 7.391,16, così dettagliati:

- € 2.532,16 ristoro ai comuni per esenzione prima rata IMU relativa ad immobili posseduti da titolari di partita iva per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4 D.L. 41/2021; somma vincolata in anticipo – vincoli da legge.
- € 4.859,00 ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche – totalmente assorbita dalla perdita di gettito.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA: € 23.795,87 così dettagliati:

- € 8.850,00 fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne – Importo interamente utilizzato nel 2021;
- € 6.830,99 fondo per adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche – Importo utilizzato nel 2021 € 5.831,70 – Importo vincolato € 999,29 – vincoli da trasferimenti;
- € 1.576,15 fondo destinato ai comuni per ristirare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria – Importo utilizzato nel 2021 € 0,00 – Importo vincolato in anticipo di amministrazione € 1.576,15 – vincoli da trasferimenti;
- € 1.793,25 fondi per centri estivi, servizi socioeducativi e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Importo interamente utilizzato nel 2021
- € 4.745,48 fondo agevolazione TARI categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - Importo interamente utilizzato nel 2021.

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'anticipo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro € 18.860,00 così meglio specificato:

- € 17.701,00 fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne;
- € 1.159,00 fondi assegnati per la sanificazione dei seggi elettorali (art. 34 bis D.L.104/2020) utilizzato per l'acquisto di prodotti per la sanificazione ambienti e dispositivi di protezione individuale.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00
Anno 2020 - 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)	0,00
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0,00
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	999,29
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0,00
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0,00
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	0,00
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	1.576,00
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	0,00
Totale	2.575,29

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

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		€ 222.725,49	222.725,49
102	imposte e tasse a carico ente	€ 6.186,43	€ 22.091,55	15.905,12
103	acquisto beni e servizi	€ 362.286,72	€ 451.076,65	88.789,93
104	trasferimenti correnti	€ 661.289,41	€ 398.082,21	-263.207,20
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	€ 21.300,71	€ 17.789,18	-3.511,53
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.772,36	€ 26.607,56	18.835,20
110	altre spese correnti	€ 29.079,67	€ 29.926,73	847,06
TOTALE		€ 1.087.915,30	€ 1.168.299,37	80.384,07

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 398.046,68
203	Contributi agli investimenti	€ 152.957,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	
TOTALE		€ 551.004,11

Spese per il personale

Il Comune di Cedegolo, con decorrenza 01/07/2000, trasferì tutto il personale all'Unione dei Comuni della Valsaviore, Ente titolare di tutti i rapporti economici e giuridici riferiti al personale stesso. Perciò, le spese connesse non erano allocate al bilancio al macroaggregato 01 "Redditi da lavoro dipendente" e al macroaggregato 02 "Imposte e tasse a carico Ente" ma al macroaggregato 04 "Trasferimenti correnti".

La reinternalizzazione di parte del personale è avvenuta solo a partire del 1° gennaio 2021, conseguendo che i vincoli relativi alle spese del personale e alla contrattazione integrativa, verificati fino ad allora dall'Unione dei Comuni della Valsaviore si devono ora parametrare allo spazio assegnato dall'Unione stessa al Comune di Cedegolo quale limite di cui all' art. 1 comma 557 *quater* della Legge 296/2006, così come da Delibera di Giunta Unione n. 65 del 14/12/2020.

Dall'analisi dei dati, risulta che 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'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%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia più virtuosa.

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.

Al tal proposito si precisa che l'importo della media netta e lorda 2011-2013 è quella ceduta dall'Unione ed è il limite al quale far riferimento per la determinazione del vincolo della spesa.

	Media trienni 2011-2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101		€ 171.497,81
Spese macroaggregato 103		€ 47.426,54
Irap macroaggregato 102		€ 14.439,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da prestazioni occasionali		€ 6.893,26
Altre spese: diritti di rogito		€ 4.054,79
Altre spese: rimborsate ad altre amm.ni ed altro		€ 20.479,56
Totale spese di personale (A)	€ 250.000,00	€ 264.791,31
(-) Componenti escluse (B)		€ 31.692,30
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 250.000,00	€ 233.099,01
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non tutti prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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 29/12/2021 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Nessuna società partecipata/ente/istituzione ha chiesto soccorso finanziario ai soci nel 2021.

Per quanto riguarda le società che hanno chiuso in perdita nell'esercizio 2020 si è provveduto ad accantonare le somme nel fondo (Camuna Energia S.r.l. e Fondazione Musil).

Alla data di redazione del presente documento, il bilancio di esercizio 2021 è stato approvato solo tre società (il Consorzio Forestale, Camuna Energia S.r.l. e la S.i.t.).

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 allegare alla relazione sulla gestione.

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	14.080,36	23.991,65	-9.911,29
	Totale immobilizzazioni immateriali	14.080,36	23.991,65	-9.911,29
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	4.842.578,08	4.462.057,46	380.520,62
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.946.752,45	7.995.518,66	-48.766,21
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.867.948,20	3.863.580,20	4.368,00
	Totale immobilizzazioni materiali	16.657.278,73	16.321.156,32	336.122,41
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	1.080.766,27	1.120.422,05	-39.655,78
a	<i>imprese controllate</i>	1.080.101,55	1.120.422,05	-40.320,50
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	664,72	0,00	664,72
2	Crediti verso	1.566,62	1.566,62	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	1.566,62	1.566,62	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.082.332,89	1.121.988,67	-39.655,78
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.753.691,98	17.467.136,64	286.555,34
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	26.771,32	92.869,31	-66.097,99
2	Crediti per trasferimenti e contributi	64.509,67	78.126,36	-13.616,69
3	Verso clienti ed utenti	64.079,87	90.657,23	-26.577,36
4	Altri Crediti	236.765,78	268.296,69	-31.530,91
	Totale crediti	392.126,64	529.949,59	-137.822,95
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	1.809.852,07	1.850.477,39	-40.625,32
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.809.852,07	1.850.477,39	-40.625,32
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.809.852,07	1.850.477,39	-40.625,32
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.201.978,71	2.380.426,98	-178.448,27
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.955.670,69	19.847.563,62	108.107,07

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	3.090.894,69	3.090.894,69	0,00
II	Riserve	9.285.440,39	9.285.440,39	0,00
b	<i>da capitale</i>	4.395.427,19	4.784.811,40	-389.384,21
c	<i>da permessi di costruire</i>	47.435,12	38.571,53	8.863,59
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.842.578,08	4.462.057,46	380.520,62
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	60.564,37	261.628,36	-201.063,99
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	464.733,15	203.104,79	261.628,36
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.901.632,60	12.841.068,23	60.564,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
3	Altri	36.734,09	263.080,60	-226.346,51
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		36.734,09	263.080,60	-226.346,51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	526.979,86	578.057,44	-51.077,58
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	398.706,68	435.146,26	-36.439,58
d	<i>verso altri finanziatori</i>	128.273,18	142.911,18	-14.638,00
2	Debiti verso fornitori	271.882,14	187.291,00	84.591,14
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	256.819,48	269.835,61	-13.016,13
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	206.301,17	232.999,32	-26.698,15
e	<i>altri soggetti</i>	688.947,41	907.216,38	-218.268,97
5	Altri debiti	530.077,92	771.430,20	-241.352,28
a	<i>tributari</i>	12.457,59	9.812,54	2.645,05
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.019,53	0,00	7.019,53
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	139.392,37	125.973,64	13.418,73
d	<i>altri</i>	371.208,43	635.644,02	-264.435,59
TOTALE DEBITI (D)		1.585.759,40	1.806.614,25	-220.854,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	5.431.544,60	4.936.800,54	494.744,06
1	Contributi agli investimenti	5.418.132,99	4.923.277,68	494.855,31
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	5.329.681,63	4.843.689,91	485.991,72
b	<i>da altri soggetti</i>	88.451,36	79.587,77	8.863,59
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	13.411,61	13.522,86	-111,25
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.431.544,60	4.936.800,54	494.744,06
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		19.955.670,69	19.847.563,62	108.107,07
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	290.320,13	129.404,76	160.915,37
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.068.238,77	1.160.732,46	-92.493,69
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.358.558,90	1.290.137,22	68.421,68

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3. Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

- + € 664,72 nuova partecipazione del Comune di Cedegolo nell'Azienda Territoriale per i servizi alla persona;
- - € 40.320,20 quota riferita alla Società Valsaviore S.p.a già in liquidazione dal 2014 e che è cessata definitivamente in data 02/11/2021.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 234.042,45 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	392.126,64
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	234.042,45
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	-
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	-
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	626.169,09

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

I	Fondo di dotazione	3.090.894,69	3.090.894,69	0,00
II	Riserve	9.285.440,39	9.285.440,39	0,00
b	da capitale	4.395.427,19	4.784.811,40	-389.384,21
c	da permessi di costruire	47.435,12	38.571,53	8.863,59
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.842.578,08	4.462.057,46	380.520,62
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	60.564,37	261.628,36	-201.063,99
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	464.733,15	203.104,79	261.628,36
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.901.632,60	12.841.068,23	60.564,37
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ -
riserve disponibili	€ -
riserve negative per beni indisponibili	€ -
risultati economici di esercizi precedenti	€ 60.564,37
Totale	€ 60.564,37

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti

	Importo
Fondo per controversie	€ -
fondo perdite società partecipate	€ 16.525,71
fondo per manutenzione ciclica	€ -
altri accantonamenti	€ 20.208,38
Fondo per altre passività potenziali probabili	€ -
Totale	€ 36.734,09

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	1.585.759,40
(-)	Debiti da finanziamento	€	526.979,86
(-)	Saldo iva (a debito)	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.058.779,54

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 5.418132,99 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche per € 5.329.681,63 e da altri soggetti per € 88.451,36.

I risconti passivi di € 13.411,61 si riferiscono alle entrate da sovraccanoni rivieraschi erogati nel 2021 dalla ditta Edison S.p.A e riferiti ai periodi 26/05/2021-25/05/2022 e 13/10/2021-12/10/2022.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.559.628,11	1.618.486,36	-58.858,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.465.201,80	1.374.820,71	90.381,09
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	94.426,31	243.665,65	-149.239,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-5.414,67	-9.063,35	3.648,68
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-40.320,50	0,00	-40.320,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	33.964,78	33.212,49	752,29
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	82.655,92	267.814,79	-185.158,87
Imposte (*)	22.091,55	6.186,43	15.905
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	60.564,37	261.628,36	- 201.064

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che l'Ente nonostante il persistere dell'emergenza sanitaria da covid-19, ha chiuso con un utile di esercizio pari ad € 60.564,37.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato prevalentemente dalla riduzione dei contributi riconosciuti ai comuni per fronteggiare le maggiori spese e coprire le possibili minori entrate dovute all'emergenza sanitaria da covid-19 e dall'aumento dei costi della manodopera e delle materie prime, in particolare energia elettrica e gas verificatosi nell'ultimo trimestre 2021.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 26.599,59, con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 201.816,28 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- insussistenze del passivo riferite al Titolo 1 (+ 36.951,07), relative alla cancellazione di debiti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2020, per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2021;
- insussistenze dell'attivo riferite ai titoli 1-2-3 delle entrate (- 2.986,29) relative alla cancellazione di crediti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2020 e stralciati in sede di rendiconto 2021

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 11.640,55, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
A.2 A Spa	azioni possdute n. 108.371	€ 8.669,68
Valle camonica servizi S.r.l.	0,1468%	€ 531,87
Consorzio Servizi Valle camonica	2,46%	€ 2.457,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
262.319,77	273.484,42	292.963,16

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non si rilevano particolari considerazioni da segnalare.

Tuttavia, deve porre in evidenza la circostanza che il Rendiconto è stato presentato dalla Giunta Comunale solo a fine aprile; pur nella consapevolezza delle difficoltà tecniche dovute all'accavallarsi del Bilancio di previsione 2022-2024, nonché a quelle operative originate dagli strascichi dell'emergenza epidemiologica Covid-19 e dalla struttura estremamente esigua dell'apparato amministrativo del Comune di Cedegolo, l'Organo di Revisione invita per il futuro, al rispetto dei tempi normativamente imposti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE
(EUGENIO STEFANINI)
[FIRMATO DIGITALMENTE]