

COMUNE DI PEZZANA

Provincia di Vercelli

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.SSA SILVIA BERSANO

Comune di Pezzana

Organo di revisione

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 Pezzana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nichelino, lì 12 aprile 2022

L'Organo di revisione
Dott.ssa Silvia Bersano



La sottoscritta Dott.ssa Silvia Bersano revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 31/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 06/04/2022, 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;

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;

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 dal precedente Revisore in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ il precedente Revisore ha 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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pezzana registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1283 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 COSER BASSA VERCELLESE l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni_C.I.S.A.S;
- 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 **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

Esercizio	Documento contabile	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Stato	Esito Controlli
2022	Dati contabili analitici	11/01/2022 15:21:21	11/01/2022 15:27:39	ACQUISITO	
2022	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	11/01/2022 15:21:37	11/01/2022 15:27:04	ACQUISITO	
2022	Schemi di bilancio	11/01/2022 15:21:51	11/01/2022 15:28:27	ACQUISITO	

- 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

- 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 17/1/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **non 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;

- 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

L'Ente ha utilizzato le maggiori entrate trasferendole al CISAS.

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)	€ 350.045,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 350.045,14

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 254.436,71	€ 277.876,77	€ 350.045,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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)		€ -			€ 277.876,77
Entrate Titolo 1.00	+	€ 540.012,28	€ 558.873,70	€ 7.335,04	€ 566.208,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 76.236,34	€ 78.757,14	€ 3.411,71	€ 82.168,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 164.921,19	€ 116.755,61	€ 12.164,28	€ 128.919,89
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)	=	€ 781.169,81	€ 754.386,45	€ 22.911,03	€ 777.297,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 763.320,03	€ 501.509,77	€ 174.817,71	€ 676.327,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 95/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 763.320,03	€ 501.509,77	€ 174.817,71	€ 676.327,48
Differenza D (D=B-C)	=	€ 17.849,78	€ 252.876,68	€ 151.906,68	€ 100.970,00
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)	=	€ 17.849,78	€ 252.876,68	€ 151.906,68	€ 100.970,00
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 17.849,78	€ 252.876,68	-€ 151.906,68	€ 378.846,77

* Trattasi di quota di rimborso annua

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00
Euro 0,00

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 non ha pagamenti da effettuare oltre scadenza.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 135191,41

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 55578,43, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 59271,44 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	135.191,41
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	10.298,17
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	69.314,81
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	55.578,43

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	55.578,43
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 3.693,01
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	59.271,44

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 di competenza	(+ o -)	98.645,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA		98.645,90
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		23.984,65
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		60.305,70
SALDO FPV		-36.321,05
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		14.025,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		14.746,39

Minori residui passivi riaccertati (+)		5.729,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		5.007,92
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		98.645,90
SALDO FPV (+)		-36.321,05
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		5.007,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		72.866,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		131.945,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(A)	272.144,33

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	€ 540.012,28	€ 568.404,33	€ 558.873,70	98,32326576
Titolo II	€ 76.236,34	€ 84.852,43	€ 78.757,14	92,81659936
Titolo III	€ 164.921,19	€ 152.054,79	€ 116.755,61	76,78522327
Titolo IV	€ 161.547,69	€ 113.552,54	€ 72.705,16	64,02777076
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.587,25
AA) Recupero elevazione di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	805.311,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 3.00 - Spese correnti	(-)	
<i>di cui spese correnti non rimborsate finanziarie con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(+)	689.277,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	9.280,90
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	63.992,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A+AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		46.314,07
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 5, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	26.829,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.717,41
<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	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
D1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (D1=D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		88.865,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.298,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.994,46
G1) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		35.573,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.023,01
G2) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		39.366,60
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	46.037,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.387,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	113.582,54
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	(+)	15.717,41
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	66.508,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(+)	51.024,80
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+S1+S2+T-U-U1-V+E1-F1		46.325,77
Z2) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.320,38
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		20.005,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		20.005,42
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	
V1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
V2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
V3) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = G1+Z1+Z2+T-V1-V2-V3		135.191,41
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.298,17
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	49.314,61
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		55.579,43
Variazione accantonamenti e effettuata in sede di rendiconto	(-)	3.023,01
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		59.274,44
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
D1) Risultato di competenza di parte corrente		88.865,64
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo ammortazione di liquidità	(-)	26.829,56
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura e impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.298,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.023,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.994,46
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		12.406,46

80

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
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
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso						
		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		85704,01		4123,3		89827,47
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		85704,01	0	4123,3	0	89827,47
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
		861,63		6174,87	-3693,01	3343,49
						0
						0
Totale Altri accantonamenti						
		0	0	0	0	0
Totale		86565,8	0	10298,17	-3693,01	93170,96

Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione: vedere Allegato a/2

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione: vedere allegato a/3

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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	€ 3.597,25	€ 9.280,90
FPV di parte capitale	€ 20.387,40	€ 51.024,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.336,97	€ 3.597,25	€ 9.280,90
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 4.387,48	€ 5.336,97	€ 9.280,90
- 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	---	---	€ -

SP

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 33.487,10	€ 20.387,40	€ 51.024,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 33.487,10	€ 20.387,40	€ 51.024,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	9.280,90
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	9.280,90
** 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 272144,33, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Pezzana

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)

Allegato n°2/3 Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa copribile	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 31/12/2021	Risorse applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) o cancellazione di residui passivi finanziati da vincoli (j) (gestione dei residui)	Cancellazione 2021 di impegni finanziati dal fondo pluritemale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(g)	(i)=(a)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
000.000	emergenza Covid - fondo flussobond emesso al resto unico		utilizzate 000.000	9.569,46	9.569,46	22.705,18	23.286,87	1.024,89	-976,06	0,00	5.964,95	6.938,95
emergenza Covid - quote fondo flussobond emesso al resto unico				47.437,58	24.000,00	4.990,26	0,00	0,00	1.030,26	0,00	28.990,26	51.435,26
emergenza Covid - quote fondo flussobond emesso al resto unico				9.754,61	9.754,61	0,00	9.754,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
quota POC 2021 da destinare al potenziamento dei servizi socio assistenziali			utilizzate quota fondo flussobond emesso al resto unico	0,00	0,00	8.824,38	8.824,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
emergenza Covid - trattamento compensativi TOSSAP 2020 e resto unico per			utilizzate quota fondo flussobond emesso al resto unico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-767,62	0,00	0,00	767,62
emergenza Covid - resti di entrata 2021				0,00	0,00	7.477,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
emergenza Covid 19 - resti di entrata ex TOSSAP 2021				0,00	0,00	1.232,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.232,00
emergenza Covid 19 - resti di entrata WU/2020 (tributo ex 2021)				0,00	0,00	1.788,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1.788,29	1.788,29
TOTALE vincoli derivanti dalla legge (V/L)												
				66.799,65	41.324,07	47.017,58	43.865,66	1.024,89	-718,62	0,00	45.450,99	89.601,19
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
contributi multimediali per opere di sviluppo			interverbi in conto capitale 2019	42,79	0,00	0,00	0,00	0,00	21,39	0,00	0,00	21,40
contributi multimediali per opere di sviluppo			interverbi in conto capitale 2019	384,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384,58
emergenza Covid - risorse aggiuntive fondo postale per la famiglia - PFCM 15.06.2020			utilizzate risorse aggiuntive fondo postale per la famiglia - PFCM 15.06.2020	3.505,49	3.505,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.505,49	3.505,49
emergenza Covid - trattamento compensativi TOSSAP al resto unico per				767,62	0,00	0,00	0,00	0,00	767,62	0,00	0,00	0,00
emergenza Covid 19 - fondo di sostanz. alimentare 2021			utilizzate risorse aggiuntive fondo postale per la famiglia 2021 (senza erivoli)	0,00	0,00	5.398,93	5.398,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
emergenza Covid 19 - fondo di sostanz. alimentare 2021				0,00	0,00	6.736,76	6.736,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
emergenza Covid 19 - contributo per QRATI Fidi. Utente non domestico 2021				0,00	0,00	3.224,55	3.224,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
emergenza Covid - risorse aggiuntive fondo postale per la famiglia 2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-609,28	0,00	0,00	609,28
emergenza Covid 19 - fondo di sostanz. alimentare 2020				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.030,00	0,00	0,00	1.030,00
emergenza Covid 19 - contributo 2020 servizi socio assistenziali				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
emergenza Covid 19 - contributo 2020 servizi socio assistenziali				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				277876,77
RISCOSSIONI	(+)	74460,40	901749,28	976209,68
PAGAMENTI	(-)	216636,10	687405,21	904041,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			350045,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			350045,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	126487,27	93321,85	219809,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	28384,21	209020,02	237404,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽⁴⁾	(-)			9280,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽⁴⁾	(-)			51024,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			272144,33

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾		89827,47
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		3343,49
	Totale parte accantonata (B)	93170,96
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		69640,19
Vincoli derivanti da trasferimenti		5547,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		20357,4
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	95545,27
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	16707,77
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	66720,33
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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)	€ 98.272,22	€ 204.811,56	€ 272.144,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 52.543,25	€ 86.565,80	€ 93.170,96
Parte vincolata (C)	€ 11.861,64	€ 71.500,13	€ 95.545,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.739,35	€ 22.739,35	€ 16.707,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.127,98	€ 24.006,28	€ 66.720,33

precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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. 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.

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 89827,47

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non ricorre la fattispecie

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Altri fondi e accantonamenti

Il totale accantonato è di € 3343,49, così suddiviso:

- indennità fine mandato Sindaco € 1893,49
- fondo rinnovi contrattuali personale dipendente € 1450,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 536.195,32	4,53%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 67.869,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 72.591,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 676.656,26	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 67.665,63	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(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)	€ 30.650,89	
(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)	€ 37.014,74	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 30.650,89	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		4,53%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 744.921,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 63.992,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 680.929,64

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 871.870,74	€ 807.661,77	€ 744.921,77
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 64.208,97	-€ 62.740,00	-€ 63.992,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 807.661,77	€ 744.921,77	€ 680.929,64
Nr. Abitanti al 31/12	1.292,00	1.288,00	1.282,00
Debito medio per abitante	625,13	578,36	531,15

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 38.221,94	€ 32.789,21	€ 30.650,89
Quota capitale	€ 64.208,97	€ 62.729,61	€ 63.992,13
Totale fine anno	€ 102.430,91	€ 95.518,82	€ 94.643,02

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

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

Contratti di leasing e/o operazioni

Non ricorre la fattispecie

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2021 non sono stati riconosciuti a norma dell'art 194 c. 1 lett e) del Dlgs

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 27.098,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: variazione base imponibile (terreno agricolo non più condotto da agricoltore diretto

Si rileva che permangono residui IMU anni precedenti per € 86858,41. Al 31/12/2020 erano pari a € 88817,27. Si invita l'Ente ad attivarsi per il recupero dell'evasione IMU

TARSU-TIA-TARI

La TARI non è presente nel bilancio dell'Ente in quanto gestita a livello unionale e registrata sul bilancio dell'Unione.

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	€ 14.085,33	€ 1.775,00	€ 22.705,16
Riscossione	€ 14.085,33	€ 1.775,00	€ 22.705,16

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	€ 14.085,33	€ -	0
2020	€ 1.775,00	€ -	0
2021	€ 22.705,16	€ 15.717,41	69,22395614

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Come rilevabile dal PEG, l'entrata non è prevista nel bilancio dell'Ente

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di € 3.635,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: stipula contratto scaduto in anni precedenti con Poste Italiane SpA

Al 31/12/2021 risultano residui attivi per fitti reali di fabbricati pari a € 7524,36 relativi agli anni 2015,2016,2017,2018

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

L'Ente provvederà alla trasmissione della certificazione 2021 relativa alla gestione dei fondi Covid entro i termini previsti per legge (31 maggio 2022)

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

<u>RISTORI SPECIFICI SPESA</u>	
solidarietà alimentare	5.398,93
Contributo per sgravi TARI alle utenze non domestiche	6.736,76
centri estivi	3.224,65

<u>RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA 2021</u>	
compensativo imu	7.477,49
compensativo TOSAP	1.232,00

<u>FONDONE 2021</u>	
	4.990,26

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 37.260,10.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** 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)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	605
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario per personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni partecipanti all'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)	
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)	3.505
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	1
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	4.112

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 Dl 41/2021.

Spese correnti

Le spese correnti anno 2021 per macroaggregati sono:

101 – redditi da lavoro dipendente	111620,04
102 imposte e tasse a carico ente	10295,82
103 acquisto beni e servizi	179406,47
104 trasferimenti correnti	344195,19
105 trasferimento di tributi	0
106 fondi perequativi	0
107 interessi passivi	30650,89
108 altre spese per redditi da capitale	0
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	1582,36
110 altre spese correnti	11566,33
Totale	689317,10

Spese in c/capitale

Le spese in conto capitale anno 2021 per macroaggregati sono:

201 tributi in c/capitale a carico dell'ente	0
202 investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	66908,96
203 contributo agli investimenti	0
204 altri trasferimenti in c/capitale	0
205 altre spese in conto capitale	0
Totale	66908,96

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021,

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 50.464,05	€ 111.620,04
Spese macroaggregato 103	€ 339,08	
Irap macroaggregato 102	€ 3.505,24	€ 7.385,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
spese personale Unione Coser bassa vercellese	€ 116.648,46	€ 68.459,08
convenzione segreteria	€ 44.581,88	
IVC	€ 236,99	
straordinario elettorale	€ 2.437,64	
oneri rinnovi contrattuali	€ 421,93	
diritti di rogito	€ 429,02	
convenzione personale con Motta de' Conti		€ 22.767,25
convenzione Comuni Caresana-Prarolo	€ 25.126,63	

Il precedente Revisore *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il precedente Revisore *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

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

Spese di consulenza: non ricorre la fattispecie

Spese di acquisto di servizi informatici: non ricorre la fattispecie

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. : le spese di rappresentanza 2021 sono pari a € 0,00

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2021 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.

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

Non ricorre la fattispecie

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA SILVIA BERSANO



