
Comune di Castiglione dei Pepoli
Città Metropolitana di Bologna

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

Comune di Castiglione dei Pepoli

Città Metropolitana di Bologna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 10 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

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

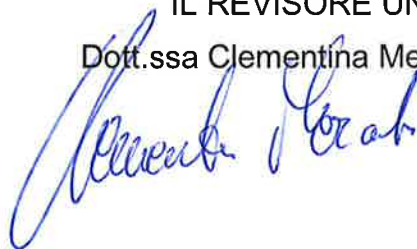
Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso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

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Carpineti, lì 10 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Clementina Mercati



Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
11. CONCLUSIONI.....	26

1. PREMESSA

Il Comune di Castiglione dei Pepoli registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5418 abitanti.

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

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.684.841,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.684.841,81
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.989.206,85	2.217.138,15	1.684.841,81
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	2.800,00	32.565,48
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio			

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

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

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non **ha utilizzato** l'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 20 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 0,00 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero zero.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 20 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 0,00

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 30.03.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 41,64%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 94,13%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	741,69 €	235,21 €	170.556,53 €	262.423,04 €	208.287,22 €	938.916,75 €	1.581.160,44 €
Titolo 2					141,40 €	35.562,10 €	35.703,50 €
Titolo 3	1.488,08 €	80,00 €	116.858,23 €	97.355,60 €	93.156,97 €	292.262,43 €	601.201,31 €
Titolo 4			2.206,00 €	23.100,15 €	408.030,08 €	585.522,53 €	1.018.858,76 €
Titolo 5					343.000,00 €		343.000,00 €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9			7.785,79 €	5.790,74 €	936,52 €	1.977,74 €	16.490,79 €
Totale	2.229,77 €	315,21 €	297.406,55 €	388.669,53 €	1.053.552,19 €	1.854.241,55 €	3.596.414,80 €

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					5.165,99 €	804.123,72 €	809.289,71 €
Titolo 2					20.010,72 €	231.400,70 €	251.411,42 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	392,51 €	1.000,00 €	10.184,81 €	9.933,40 €	1.708,44 €	33.090,19 €	56.309,35 €
Totale	392,51 €	1.000,00 €	10.184,81 €	9.933,40 €	26.885,15 €	1.068.614,61 €	1.117.010,48 €

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.217.138,15
RISCOSSIONI	1.333.458,83	5.520.408,07	6.853.866,90
PAGAMENTI	930.439,95	6.455.723,29	7.386.163,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.684.841,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.684.841,81
RESIDUI ATTIVI	1.742.173,25	1.854.241,55	3.596.414,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			392.147,32
RESIDUI PASSIVI	48.395,87	1.068.614,61	1.117.010,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			145.895,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			624.658,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.393.691,74

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-149.688,28
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	972.610,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	770.554,39
SALDO FPV	202.055,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	126.210,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	9.620,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-116.589,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-149.688,28
SALDO FPV	202.055,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-116.589,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.133.308,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.324.606,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.393.691,74

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	2.217.138,15		1.989.206,85		1.301.069,39	
+ Riscossioni	6.853.866,90		7.691.413,09		7.466.573,82	
- Pagamenti	-7.386.163,24		-7.463.481,79		-6.778.436,36	
= Cassa al 31.12	1.684.841,81		2.217.138,15		1.989.206,85	
+ residui attivi (Crediti)	3.596.414,80		3.201.842,28		3.407.231,47	
- residui passivi (Debiti)	-1.117.010,48		-988.456,03		-1.117.830,91	
= Avanzo di Amministrazione	4.164.246,13		4.430.524,40		4.278.607,41	
- FPV per spese correnti	-145.895,82		-101.961,62		-137.609,46	
- FPV per spese in c/ capitale	-624.658,57		-870.648,43		-466.071,05	
= Risultato di Amministrazione	3.393.691,74	100%	3.457.914,35	100%	3.674.926,90	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	1.343.532,26	40%	1.348.562,13	39%	2.125.668,57	58%
- Altri accantonamenti	157.694,00	5%	278.388,00	8%	365.685,26	10%
= Totale Parte Accantonata	1.501.226,26	44%	1.626.950,13	47%	2.491.353,83	68%
- Totale Parte Vincolata	410.718,33	12%	482.426,11	14%	155.099,74	4%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	1.221,50	0%	119.000,00	3%	26.719,57	1%
= Avanzo Disponibile	1.480.525,65	44%	1.229.538,11	36%	1.001.753,76	27%

Si fornisce un riepilogo delle variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio 2021:

ATTO	DATA ATTO	OGGETTO
CC_06	09/03/2021	1-VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000)
CC_09	27/03/2021	2-VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000)
GC_37	13/05/2021	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
CC_19	05/06/2021	3-VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000)

CC_30	30/07/2021	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO ESALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000
GC_79	10/09/2021	2_VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
CC_35	30/09/2021	4-VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000)
GC_93	30/10/2021	3_VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
CC_44	29/11/2021	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 E ART. 69 E 70 DEL VIGENTE REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ).

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.626.950,13	482.426,11	119.000,00	1.229.538,11	3.457.914,35
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				399.609,36	399.609,36
Finanziamento di spese correnti non permanenti				106.177,08	106.177,08
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	63.306,20				63.306,20
Utilizzo parte vincolata		445.215,53			445.215,53
Utilizzo parte destinata agli investimenti			119.000,00		119.000,00
Valore delle parti non utilizzate	1.563.643,93	37.210,58	0,00	723.751,67	2.324.606,18
Totale	1.626.950,13	482.426,11	119.000,00	1.229.538,11	3.457.914,35

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.348.562,13	41.109,00	0,00	237.279,00	1.626.950,13
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00		63.306,20	63.306,20
Valore delle parti non utilizzate	1.348.562,13	41.109,00	0,00	173.972,80	1.563.643,93
Totale	1.348.562,13	41.109,00	0,00	237.279,00	1.626.950,13

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	433.302,19	49.123,92	0,00	0,00	482.426,11
Utilizzo parte vincolata	415.469,52	29.746,01	0,00	0,00	445.215,53
Valore delle parti non utilizzate	17.832,67	19.377,91	0,00	0,00	37.210,58
Totale	433.302,19	49.123,92	0,00	0,00	482.426,11

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

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

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

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

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione pari ad euro 1.343.532,26.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, che rendono obbligatorio l'accantonamento a copertura delle perdite d'esercizio.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 41.357,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 50%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.067,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 66.801,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 42.469,00 per passività potenziali.

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

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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

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

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

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

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

Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A):	22.912
Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	54.361
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)	8.977
Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	12.354

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

226.0	SPESE SANIFICAZIONE UFFICI COMUNALI - EMERGENZA COVID 19	4.899,41
4548.17	RESTITUZIONE DI RETTE PAGATE E NON DOVUTE REFEZIONE SCOLASTICA - EMERGENZA COVID19	698,00
4548.102	SPESE PER LA GESTIONE DEI TRASPORTI SCOLASTICI - EMERGENZA COVID-19	15.151,71
5187.5	TRASFERIMENTO ALL'ISTITUZIONE DEI COMUNI PER CONTRIBUTI A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' TURISTICHE A SEGUITO DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA - COVID 19	11.500,00
5335.0	CONTRIBUTO ALLESTIMENTO HUB VACCINALE PRESSO PALAZZETTO DELLO SPORT - EMERGENZA COVID-19	10.000,00
5698.4	SPESE ECONOMICHE EMERGENZA COVID-19/ ACQUISTO DI BENI	1.392,55
5698.5	SPESE ECONOMICHE EMERGENZA COVID-19/ PRESTAZIONE DI SERVIZI	150,00
5698.200	TRASFERIMENTO AD ASSOCIAZIONI VARIE - EMERGENZA COVID -19	25.297,69
8075.0	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER GESTIONE CENTRALIZZATA ACQUISTI SERVIZI INFORMATICI	3.331,34
6795.0	CONTRIBUTI AD IMPRESE PRIVATE - EMERGENZA COVID-19	96.200,00
7200.0	ACQUISTO MATERIALE PER SANIFICAZIONE - EMERGENZA COVID-19	1.000,00
8080.0	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER GESTIONE CENTRALIZZATA ACQUISTI SERVIZI INFORMATICI - EMERGENZA COVID-19	2.527,86
8080.1	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER GESTIONE CENTRALIZZATA ACQUISTI SISTEMI VIDEO SORVEGLIANZA - EMERGENZA COVID-19	18.000,00
9060.2	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE SCOLASTICHE - EMERGENZA COVID 19	7.477,38

11616.100	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNE DEI COMUNI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI AREA ESTERNA CASA PROTETTA A SEGUITO EMERGENZA COVID-19	29.500,00
5969.10	SPESE DI GESTIONE DIRETTA DEL SERVIZIO DI PULIZIA STRADE - EMERGENZA COVID-19	8.901,10
5969.10	SPESE DI GESTIONE DIRETTA DEL SERVIZIO DI PULIZIA STRADE - EMERGENZA COVID-19	234,26

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A):	7.911,90
--	----------

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

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		886.995,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	76.590,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	167.117,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		643.287,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-142.805,59
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		786.093,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		298.679,56
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.797,16
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	232.395,31
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		62.487,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		62.487,09
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.185.675,55
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		80.387,92
Risorse vincolate nel bilancio		399.513,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		705.774,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-142.805,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		848.580,14

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.185.675,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 705.774,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 848.580,14

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 31.890,00 (Concessioni cimiteriali) € 11.488,00 (sanzioni CDS lett. c) € 2.777,67 (Trasferimento impianti natatori)
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 10.049,00 (Trasf. Stato quota cap. mutui)

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	4.147.916,00	4.086.100,53	4.236.875,32	101,5%	103,7%
Titolo 2	281.674,00	475.096,62	466.294,45	59,3%	98,1%
Titolo 3	1.006.924,00	989.643,57	1.015.578,21	101,7%	102,6%
Titolo 4	2.050.967,97	3.290.913,59	861.713,90	62,3%	26,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.610.165,00	1.610.165,00	794.187,74	100,0%	49,3%
TOTALE	10.697.646,97	12.051.919,31	7.374.649,62	88,8%	61,2%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	4.086.100,53	4.236.875,32	3.297.958,57	77,84
Titolo II	475.096,62	466.294,45	430.732,35	92,37
Titolo III	989.643,57	1.015.578,21	723.315,78	71,22
Titolo IV	3.290.913,59	861.713,90	276.191,37	32,05
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si forniscono i seguenti dettagli soprattutto avendo riguardo al recupero dell'evasione per la quale l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	193.259,20	68.119,92	84.253,60	354.333,98
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	67.070,26	26.634,46	14.481,60	110.315,42
Recupero evasione COSAP/TOSAP	137,00	0,00	0,00	137,00
Recupero evasione altri tributi	8.624,60	5.494,60	0,00	12.423,10
TOTALE	269.091,06	100.248,98	98.735,20	477.209,50

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 377.994,58	
Residui riscossi nel 2021	€ 34.524,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 89.623,76	
Residui al 31/12/2021	253.846,02	67,16%
Residui della competenza	€ 125.139,28	
Residui totali	378.985,30	
FCDE al 31/12/2021	354.333,98	93,50%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 645,00	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	645,00	100,00%
Residui della competenza	€ 491,00	
Residui totali	1.136,00	
FCDE al 31/12/2021	1.054,21	92,80%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 136.099,18	
Residui riscossi nel 2021	€ 25.177,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.765,06	
Residui al 31/12/2021	91.156,42	66,98%
Residui della competenza	€ 40.435,80	
Residui totali	131.592,22	
FCDE al 31/12/2021	110.315,42	83,83%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	160.925,27	121.837,00	155.067,34
riscossione	52.065,61	40.016,34	60.125,48
%riscossione	32,35	32,84	38,77

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 155.067,34.

La movimentazione dei residui è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 368.986,35	
Residui riscossi nel 2021	€ 12.384,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 83.889,75	
Residui al 31/12/2021	272.712,14	73,91%
Residui della competenza	€ 94.941,86	
Residui totali	367.654,00	
FCDE al 31/12/2021	350.263,97	95,27%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	121.837,00	155.067,34
fondo svalutazione crediti corrispondente	115.343,09	84.945,89
Entrata netta	6.493,91	70.121,45
destinazione a spesa corrente vincolata	16.432,50	19.609,00
% per spesa corrente	253,04%	27,96%
destinazione a spesa per investimenti	12.277,50	15.453,00
% per Investimenti	189,06%	22,04%

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione 2020 al Ministero dell'Interno in data 24.05.2021.

La certificazione 2021 andrà inviata entro il 31 maggio 2022.

In riferimento all'esercizio 2021 i dati da rendiconto (accertamenti e impegni che sono un criterio differente rispetto alla certificazione che verrà inviata al Ministero dei Trasporti) possono essere riepilogati nel modo seguente:

Descrizione	Importo
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 155.067,34
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 155.067,34
Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 8.766,00
Potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale anche attraverso l'acquisto di automezzi mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d) bis ed e) del comma 1 dell'articolo 12 (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 8.765,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 17.531,00
TOTALE	€ 35.062,00
Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ -

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	123.288,69	107.956,35	191.801,57
Riscossione	115.818,08	100.561,17	187.892,53

Non vi sono oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.486.062,77	6.066.917,31	5.152.665,64	90,4%	84,9%
Titolo 2	2.731.444,82	4.811.995,99	1.508.725,29	56,8%	31,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	68.759,23	68.759,23	68.759,23	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.610.165,00	1.610.165,00	794.187,74	100,0%	49,3%
TOTALE	11.496.431,82	14.157.837,53	7.524.337,90	81,20%	53,1%

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

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.369.193,82	1.420.417,35	51.223,53
102	imposte e tasse a carico ente	129.960,90	145.799,41	15.838,51
103	acquisto beni e servizi	2.147.311,22	2.595.934,62	448.623,40
104	trasferimenti correnti	890.353,83	868.893,36	-21.460,47
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	53.051,68	55.157,17	2.105,49
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.239,00	4.920,43	-318,57
110	altre spese correnti	81.415,62	61.543,30	-19.872,32
TOTALE		4.676.526,07	5.152.665,64	476.139,57

M

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.316.597,25	1.418.173,64	101.576,39
203	Contributi agli investimenti	58.491,41	82.477,55	23.986,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	41.448,10	8.074,10	-33.374,00
TOTALE		1.416.536,76	1.508.725,29	92.188,53

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 5 del 30.03.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	101.961,62	145.895,82
FPV di parte capitale	870.648,43	624.658,57
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	972.610,05	770.554,39

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	137.609,46	101.961,62	145.895,82
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	35.018,88
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	111.539,29	95.835,92	90.327,02
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**	8.011,42	6.125,70	12.688,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	18.058,75	0,00	7.861,92
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	466.071,05	870.648,43	624.658,57
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	384.818,38	687.605,21	375.942,66
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	81.252,67	183.043,22	248.715,91
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	90.327,02
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	7.861,92
Altri incarichi	35.018,88
Altro	12.688,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	145.895,82

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

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

Analisi della spesa di personale

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

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 125 del 15/12/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

L'ente rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL come da prospetto seguente:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	4.376.845,50
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	184.420,42
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	928.783,00
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	5.490.048,92
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	549.004,89
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
(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	55.573,25
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	10.049,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	503.480,64
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	45.524,25
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	0,83

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.198.045,74	1.144.118,87	1.430.567,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	343.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	53.926,87	56.551,48	68.759,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,01	0,00
Totale fine anno	1.144.118,87	1.430.567,38	1.361.808,15
Nr. Abitanti al 31/12	5.466,00	5.418,00	5.410,00
Debito medio per abitante	209,32	264,04	251,72

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	55.676,27	53.051,68	55.573,25
Quota capitale	53.926,87	56.551,48	68.759,23
Totale fine anno	109.603,14	109.603,16	124.332,48

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Ente non ha concesso prestiti a terzi.

L'Ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati riconosciuti o segnalati** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28.12.2021 con delibera del Consiglio Comunale n. 46 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società:

Società	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)
Lepida S.c.p.a	0,0014%	Si
Cosea Consorzio Servizi Ambientali	5,98%	Si

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

I seguenti Enti non hanno fatto pervenire alla data odierna le dichiarazioni di asseverazione dei Debiti e Crediti al 31.12.2021, pertanto si invita l'Ente a procedere e definire i rapporti creditori/debitori entro fine anno finanziario, sollecitando le risposte e l'asseverazione da parte dei rispettivi Organi di Controllo

- **ACER Azienda Casa Bologna**
- **Unione dei comuni dell'Appennino Bolognese;**
- **Istituzione dei Servizi Sociali dell'Unione dell'Appennino Bolognese;**
- **ATERSIR;**
- **CEV**

L'Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità – Emilia Orientale ha fatto pervenire la verifica dei saldi debiti/crediti asseverata dall'Organo di Controllo da cui non sono emerse discordanze con L'Ente.

La società **Lepida** ha fatto pervenire la verifica dei saldi debiti/crediti asseverata dall'Organo di Controllo da cui non sono emerse discordanze con L'Ente.

La Società partecipata **COSEA Consorzio Servizi Ambientali** ha fatto pervenire la verifica dei saldi debiti/crediti asseverata dal proprio collegio di revisione ed è emersa una discordanza riferibile ad un credito vs COSEA Consorzio Servizi Ambientali di € 446,20, oltre IVA (Ft.296 del 16.07.2020) che non risulta nella contabilità del Comune di Castiglione dei Pepoli e che già con l'asseverazione 2020 era emersa come anomalie e per la quale l'Ente Cosea Consorzio avrebbe dovuto annullare la fattura.

Sono in corso con l'Ufficio Contabilità dell'Ente Cosea le verifiche per parificare questo importo

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.884.764,48	31.427.439,84	457.324,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.943.342,95	4.074.631,99	-131.289,04
D) RATEI E RISCONTI	1.111,30	1.045,55	65,75
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.829.218,73	35.503.117,38	326.101,35
A) PATRIMONIO NETTO	11.002.285,19	10.962.630,20	39.654,99
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	157.694,00	278.388,00	-120.694,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.569.145,65	2.506.997,41	62.148,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.100.093,89	21.755.101,77	344.992,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.829.218,73	35.503.117,38	326.101,35
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.118.345,33	3.181.011,10	-62.665,77

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.904.972,49
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.343.532,26
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 5.618,60
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 353.528,65
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale _	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.596.414,80

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

DEBITI +	€ 2.569.145,65
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.361.808,15
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Rettifica FPV del Fondo -	€ 90.327,02
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 1.117.010,48

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	15.521.425,46
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	0,00
AIIc	da permessi di costruire	€	0,00
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind-	€	204.460,03
AIIE	altre riserve indisponibili	-€	75.038,63
AIIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	39.228,36
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	249.808,04
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	14.913.235,41
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	39.654,99

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 157.694,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 157.694,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.817.227,25	5.697.875,02	119.352,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.115.612,80	6.317.830,91	-202.218,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	101.414,74	89.296,12	12.118,62
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	254.267,69	876.051,14	-621.783,45
IMPOSTE	96.525,24	95.583,33	941,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-39.228,36	249.808,04	-289.036,40

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa evidenzia la necessità di utilizzare la massima prudenza in sede di utilizzo dell'avanzo libero anche in considerazione dei riflessi che l'attuale situazione geo politica può avere sugli equilibri dell'Ente: in particolare l'aumento delle utenze di gas e corrente elettrica a carico dell'Ente potrebbero creare, se non adeguatamente monitorate, problemi di equilibri per l'anno 2022.

11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI