

Comune di Casola Valsenio

Provincia di Ravenna

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 20/4//2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal nr.1 al numero 12 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 L'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

L' Organo di Revisione 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.

Casola Valsenio, 20/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Beatrice Conti - Presidente

Monica Medici - Componente

Vener Ognibene – Componente *assente*

1. PREMESSA

Il Comune di Casola Valsenio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.500 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà, attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30 gennaio 2022 e che il responsabile finanziario stà procedendo alla 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 cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 399.644,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 399.644,61
Differenza	0

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 354.630,27	€ 732.389,19	€ 399.644,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	€0,00	€0,00	€ 17.247,30

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 2 del 27/4/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 3 del 28/7/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 4 del 26/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 26/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrisponde con quanto rilevato alla data del 31/12/2021:

SITUAZIONE CONTI CORRENTI POSTALI AL 31/12/2021

N.CONTO	INTESTAZIONE	SALDO 31/12/2021	
001022421232	LAMPADE VOTIVE	€	3.326,66
001027698099	TARI ACCERTAMENTI	€	786,72
001040980227	AFFISSIONE E PUBBLICITA'	€	225,70
001049511619	TARI ORDINARIA	€	66.355,65
001049563602	RISCOSSIONE COATTIVA	€	3.355,88
000001177979	TOSAP	€	131,60
000015021488	SERV TESORERIA	€	156,87

SITUAZIONE CONTI CORRENTI BANCARI DEDICATI AL 31/12/2021

N.CONTO	INTESTAZIONE	SALDO 31/12/2021	
IT03E0508067520CC0210669030	CPU CANONE PATRIMONIALE UNICO	€	84,00

L'ente nel triennio 2019 - 2021 non ha fatto ricorso all'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. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, in quanto gli stessi sono pubblicati sul sito del Comune di Casola Valsenio al seguente indirizzo:

<https://www.comune.casolavalsenio.ra.it/index.php/Comune/Amministrazione-Trasparente/Pagamenti-dell-Amministrazione/Elenco-debiti-scaduti>

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha esposto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 12,73 che attesta che la media dei pagamenti avviene nei termini di 17/18 giorni dalla data di ricevimento della fattura.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013 come risultante anche dalla Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) del MEF, e dalla contabilità dell'Ente, ha un valore del debito commerciale residuo scaduto pari allo 0,000% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2021 (derivante dal rapporto fra il valore del debito commerciale residuo scaduto rilevato al 31/12/2021 pari ad € 0,00 ed il valore totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2021 pari ad € 1.123.292,31).

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.3 del 31/03/2022 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 attivi/residui attivi iniziali € 1.144.054,74/€ 3.985.447,97= 28,71%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali € 1.905.609,49/€ 2.092.524,92= 91,07%.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	92.877,68	134.499,17	498.648,13	726.024,98
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	9.408,37	81.498,89	90.907,26
Titolo 3	3.607,49	991,01	7.131,24	25.940,08	23.378,08	149.986,42	211.034,32
Titolo 4	0,00	43.448,25	82.900,65	648.832,86	1.700.907,69	628.457,29	3.104.546,74
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	102,60	81.005,55	81.108,15
Totale	3.607,49	44.439,26	90.031,89	767.650,62	1.868.295,91	1.439.596,28	4.213.621,45

La bassa percentuale delle riscossioni è collegata alla difficoltà ad incassare soprattutto i contributi (in gran parte regionali) che vengono erogati solo a rendicontazione delle spese.

La difficoltà ad incassare è evidenziata dal valore dell'indicatore di bilancio P 8 concernente l'effettiva capacità di riscossione dell'ente; tale indicatore, infatti, seppure di poco, non viene rispettato (valore soglia: minore di 47% - valore realizzato da Casola: 46,25).

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

I principali residui attivi per la parte corrente si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU riscossione coattiva-accertamenti anno 2015	70.000,00	Si tratta delle somme rimaste da riscuotere. Gli accertamenti sono in carico al concessionario della riscossione
1	TARI 2020	53.020,86	Tariffa da riscuotere per l'anno 2020, in corso di riscossione

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato anche dall'anzianità dei residui e dalla difficoltà alla loro riscossione.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	3.932,49	34.510,79	1.507.711,05	1.546.154,33
Titolo 2	0,00	0,00	1.015,04	1.250,50	59.256,51	592.776,21	654.298,26

Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.798,00	0,00	0,00	1.161,40	1.987,78	121.330,45	129.277,63
Totale	4.798,00	0,00	1.015,04	6.344,39	95.755,08	2.221.817,71	2.329.730,22

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di debito dell'ente;
- non risultano residui particolarmente vetusti salvo per quote relative al titolo 7 in quanto si riferiscono a spese per depositi cauzionali per contratti ancora in essere;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				732.389,19
RISCOSSIONI	(+)	1.144.054,74	2.481.733,62	3.625.788,36
PAGAMENTI	(-)	1.905.609,49	2.052.923,45	3.958.532,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			399.644,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			399.644,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.774.025,17	1.439.596,28	4.213.621,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	107.912,51	2.221.817,71	2.329.730,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.636.961,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			646.574,25

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-353.411,26
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.116.753,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.636.961,59
SALDO FPV	479.791,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	67.368,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	79.002,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	11.634,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-353.411,26
SALDO FPV	479.791,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	11.634,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	228.492,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	280.066,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	646.574,25

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE NELL'ULTIMO TRIENNIO			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (A)	353.879,25	508.559,04	646.574,25
<i>Composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	108.895,79	132.242,28	118.455,76
Parte vincolata (C)	138.583,65	158.058,10	148.015,79
Parte destinata a investimenti (D)	38.919,21	27.398,71	7.360,52
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	67.480,60	190.859,95	372.742,18

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Nr 23 del 11/05/2021	Bilancio di previsione 2021-2023, variazione alle annualità 2021 e 2022, e conseguenti variazioni al Documento Unico di Programmazione 2021-2023 (art. 42 comma 2 lett.B e art. 175 comma 2 D.LGS. 267/2000), applicazione quote risultato di amministrazione 2020 – parte destinata a investimenti e parte disponibile	SI avanzo libero €26.080,55; avanzo destinato a invest €27.315,4	5 del 06/05/2021
Nr 33 del 27/7/2021	Adeguamento dei prospetti relativi al risultato di amministrazione del rendiconto 2020 ai sensi della certificazione	no	6 del 06/07/2021
n.35 del 27/07/2021	Variazione al documento Unico di programmazione per il triennio 2021/2023, variazioni al Bilancio di previsione 2021/2023, assestamento al bilancio ai sensi dell'art 175 comma 8 del Dlgs 267/2000 e verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art 193 comma 2 e seguenti del Dlgs 267/2000 – applicazione avanzo di amministrazione 2020	SI Vincolato imposta soggiorno €2.000,00; vincolato Covid €9.450,00; libero €59.679,13	8 del 27/07/2021
n.45 del 27/10/2021	Bilancio di previsione 2021-2023, variazione alla annualità 2021, e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2021-2023 (art. 42 c. 2 lett. B e art. 175 c.2 D.LGS. 267/2000), applicazione quote avanzo libero e avanzo vincolato 2020 e fondi Covid-19	SI Vincolato Covid €8.639,34; libero €14.549,29	11 del 25/10/2021
n. 49 del 30/11/2021	Bilancio di Previsione 2021-2023, variazione alle annualità 2021 e 2022 e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2021/2023 (art 42 comma 2 lett b e art 175 comma 2 Dlgs 267/2000) Applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile e fondo covid-19 anno 2021	SI libero € 13.764,00	12 del 17/11/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero (se richiesto)
Delibera Giunta Comunale n. 24 del 25/05/2021	Variazione al DUP 2021/2025 e al bilancio di previsione 2021/2023 – annualità 2021 – Deliberazione della Giunta assunta con i poteri del Consiglio – ai sensi dell'art. 175 commi 4 e 5 e art. 42 D.LGS. 267/2000", ratificata con Delibera Consiglio Comunale n. 34 del 27/07/2021	no	7 del 23/07/2021 Parere sulla ratifica
n. 34 del 23/06/2021	Prelevamento dal Fondo di Riserva Ordinario	no	/
n. 39 del 10/08/2021	Variazione al DUP 2021/2025 e al bilancio di previsione 2021/2023 – annualità 2021 – Deliberazione della Giunta assunta con i poteri del Consiglio – ai sensi dell'art. 175 commi 4 e 5 e art. 42 D.LGS. 267/2000", ratificata con Delibera Consiglio Comunale n. 38 del 28/09/2021	no	9 del 16/09/2021 Parere sulla ratifica
n. 43 del 31/08/2021	Variazione al DUP 2021/2025 e al bilancio di previsione 2021/2023 – annualità 2021 – Deliberazione della Giunta assunta con i poteri del Consiglio – ai sensi dell'art. 175 commi 4 e 5 e art. 42 D.LGS. 267/2000", ratificata con Delibera Consiglio Comunale n. 39 del 28/09/2021	no	10 del 16/09/2021 Parere sulla ratifica

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	9	13
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	5
Variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 <i>Poi ratificate da delibera del Consiglio Comunale</i>	3	-
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	-	2
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	-	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-	-
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-	-
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	-	-

Il numero delle variazioni risulta essere in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, indicatore positivo del rispetto al principio della programmazione.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	132.242,28	158.058,10	27.398,71	190.859,95	508.559,04
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				73.443,13	73.443,13
Finanziamento di spese correnti non permanenti				107.644,26	107.644,26
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata (di cui € 18.089,34 vincolato Covid)		20.089,34			20.089,34

Utilizzo parte destinata agli investimenti			27.315,40		27.315,40
Valore delle parti non utilizzate	132.242,28	137.968,76	83,31	9.772,56	280.066,91
Totale	132.242,28	158.058,10	27.398,71	190.859,95	508.559,04

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	123.786,00	6.000,00	0	2.456,28	132.242,28
Utilizzo parte accantonata	0	0	0	0	0
Valore delle parti non utilizzate	123.786,00	6.000,00	0	2.456,28	132.242,28
Totale	123.786,00	6.000,00	0,00	2.456,28	132.242,28

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	23.770,15 (di cui 18.089,34 COVID)	124.987,95	0	9.300,00	158.058,10
Utilizzo parte vincolata	20.089,34	0	0	0	20.089,34
Valore delle parti non utilizzate	3.680,81	124.987,95	0	9.300,00	137.968,76
Totale	23.770,15	124.987,95	0,00	9.300,00	158.058,10

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità (€108.310,00)

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

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

La media semplice è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati stralciati crediti per inesigibilità dal conto del bilancio. L'ente si è avvalso della facoltà di utilizzare 3 annualità 2019, anziché l'annualità 2021 così come risulta possibile dalla normativa vigente.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione. N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice. Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto nel 2021 l'anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, per l'accantonamento del Fondo perdite società partecipate.

Fondo contenzioso (€6.000,00)

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 6.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo sulla base della relazione elaborata dal legale dell'Ente.

Fondo indennità di fine mandato e altri fondi (€4.145,76)

È stato aumentato il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare portandolo ad un importo pari ad euro 4.145,76.

L'Organo di Revisione 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 leggi e principi contabili

1) Vincoli da covid

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non 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. 104/2020, in quanto la scadenza è prevista al 31 maggio 2022.

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 gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021.

L'organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato NON è riportato l'avanzo vincolato

relativo alle risorse del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, in quanto tutte le risorse sono state utilizzate.

L'organo di revisione verificherà la corretta contabilizzazione delle economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto dalle FAQ 44 e 45 di RGS in occasione dell'invio della certificazione attraverso l'apposito sito web di cui all'art.39 comma 2 D.L. 104/2021.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19 si riepilogano le risorse ricevute nel corso del 2021:

Descrizione	Importo assegnato anno 2021
Fondo Funzioni Fondamentali	34.267,93
Quota TARI di cui allegato 1 e 2 del DM	24.723,83
Trasferimento compensativo minore entrata occupazione suolo pubblico e occupazione temporanea	4.898,52
Trasferimento compensativo Imu (turismo e partite IVA)	9.465,39
Fondo solidarietà alimentare	10.521,20
Trasferimento dallo Stato per CREE estivi	4.646,85
Totale	88.523,72

Il Fondo funzioni fondamentali ricevuto nel 2021 è stato utilizzato:

- € 28.941,66 Trasferimento ASP per far fronte alle maggiori spese e minori entrate causate dalla situazione emergenziale dovute alla pandemia Covid-19;
- € 5.326,27 Spese per attrezzature sede municipale.

Tutte le entrate 2021 ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 sono state utilizzate quindi non è confluito nulla nell'avanzo vincolato.

2) Vincoli da leggi e principi contabili (148.015,79)

La quota vincolata comprende:

- il Fondo accantonamento 7% dei proventi urbanizzazione secondaria destinati al culto degli anni 2017,2018,2019,2020,2021 è stata ipotizzata in € 4.000,00, in attesa che l'Ufficio preposto effettui l'esatto conteggio;
- imposta soggiorno anno 2020 – Euro 1.680,81;
- accantonamenti proventi da vendita alloggi ERP – Euro 124.987,95;
- Accantonamento 10% dei proventi della vendita di immobili – Euro 9.300,00;
- Accantonamento del contributo statale crescita 2021, per maggior accertamento dell'impegnato – Euro 43,37;
- Accantonamento per trasferimento a URF per LR 5/2018 manutenzione straordinaria strade – anno 2020 – Euro 8.003,66;

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a.2) corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI (7.360,52)

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a.3) corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle a.1), a.2) e a.3) sono compilate rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco di tutte le risorse di entrata che sono confluite nell'avanzo nella relazione sulla gestione.

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		264.216,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.033,66
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		258.212,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	13.786,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		244.426,18
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		90.656,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.043,37
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		86.612,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		86.612,75
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		354.872,48
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		10.047,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		344.825,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.786,52
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		331.038,93

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.

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): € 354.872,48

§ W2 (equilibrio di bilancio): € 344.825,45

§ W3 (equilibrio complessivo): € 331.038,93

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 definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.631.712,00	1.591.771,41	1.569.513,85	97,55%	98,60%
Titolo 2	732.289,00	850.790,32	847.161,69	116,18%	99,57%
Titolo 3	582.958,00	575.515,30	514.970,41	98,72%	89,47%
Titolo 4	2.273.650,00	2.732.882,04	668.284,06	120,19%	24,45%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	----	---
Titolo 6	146.500,00	146.500,00	0,00	100%	---
Titolo 7	706.212,00	706.212,00	0,00	100%	---
Titolo 9	484.000,00	484.000,00	321.399,89	100%	66,40%
TOTALE	6.557.321,00	7.087.671,07	3.921.329,90	108,08%	55,32%

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

	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.591.771,41	1.569.513,85	1.070.865,72	68,22%
Titolo II	850.790,32	847.161,69	765.662,80	90,37%
Titolo III	575.515,30	514.970,41	364.983,99	70,87%
Titolo IV	2.732.882,04	668.284,06	39.826,77	5,95%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	-----

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Residui gestione residui	Totale residui conservati al 31.12.2021	Quota FCDE Rendiconto 2021
1	IMU evasione (cap 26)	120.000,00	118.103,00	97.223,13	215.326,13	33.375,42
1	TARI	426.786,41	155.297,93	101.070,86	256.368,79	44.843,45
3	Proventi mensa scolastica	75.542,05	18.759,40	23.432,89	42.192,29	8.889,86

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dall'anno 2017 la funzione di Polizia Municipale è stata conferita all'Unione della Romagna Faentina. La destinazione delle sanzioni al Codice della strada ai sensi dell'art 208 decreto 285/92 e s.m.i., è carico del bilancio dell'Unione. Le somme sono destinate alle spese previste dall'articolo suddetto alle lettere a) b) c), spese tutte trasferite dal 2017 al bilancio dell'Unione.

Nel rendiconto 2021 non esistono residui attivi da sanzioni amministrative al codice della strada.

Contributi per permessi di costruire:

Dall'anno 2016 la funzione di urbanistica ed edilizia privata è stata conferita all'Unione della Romagna Faentina. I proventi da concessioni per permessi di costruire vengono pertanto incassati dall'Unione e riversati all'ente quale quota di trasferimento con riferimento ai permessi di costruire destinati alla parte in conto capitale e alla parte corrente del bilancio del Comune.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è pari a zero.

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU (cap 26)	120.000,00	1.897,00	32.699,37	33.375,42
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (cap 120)	26.307,44	3.084,42	0,00	0,00
TOTALE	146.307,44	4.981,42	32.699,37	33.375,42

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.791.365,00	2.956.440,63	2.611.769,81	105,91%	88,34%
Titolo 2	2.427.000,00	5.137.519,77	1.192.829,11	211,68%	23,21%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	----	----
Titolo 4	148.744,00	148.744,00	148.742,35	100%	99,99%
Titolo 5	706.212,00	706.212,00	0,00	100%	-----
Titolo 7	484.000,00	484.000,00	321.399,89	100%	66,40%
TOTALE	6.557.321,00	9.432.916,40	4.274.741,16	65,19%	45,31%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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.

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	363,14	181,57	-181,57
102	imposte e tasse a carico ente	4.036,30	5.259,54	1.223,24
103	acquisto beni e servizi	1.130.186,16	1.123.292,31	-6.893,85
104	trasferimenti correnti	1.456.906,95	1.461.157,39	4.250,44
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	----
106	fondi perequativi	0,00	0,00	----
107	interessi passivi	4.555,21	2.298,70	-2.256,51
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	----
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.618,38	4.678,03	-11.940,35
110	altre spese correnti	34.784,47	14.902,27	-19.882,20
TOTALE		2.647.450,61	2.611.769,81	-35.680,80

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	1.045.765,05	1.181.681,77	135.916,72
203	Contributi agli investimenti	31.307,02	11.147,34	-20.159,68
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.077.072,07	1.192.829,11	115.757,04

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente quantificato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 31/3/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	2.116.753,20	1.636.961,59
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.116.753,20	1.636.961,59

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	20.894,26	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	499,00	0,00	0,00

- 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***	0,00	0,00	0,00
- 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	20.395,26	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	946.650,51	2.116.753,20	1.636.961,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	775.814,19	1.920.108,27	1.461.580,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	170.836,36	196.644,93	175.580,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	0,00

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;

6.LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	667.359,69	482.572,69	438.576,69
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-184.787,00	-43.995,16	-148.742,35
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-1,05	0,00
Totale fine anno	482.572,69	438.576,48	289.834,34
Nr. Abitanti al 31/12	2.507	2.500	2.529
Debito medio per abitante	192,49	175,43	114,60

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	9.129,17	3.668,92	2.289,70
Quota capitale	184.787,00	43.995,16	148.742,35
Totale fine anno	193.916,17	47.664,08	151.032,05

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

7.RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 27/12/2021 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, aggiornandola successivamente in data 16/03/2021.

L'ente ha partecipazioni nelle seguenti società/enti:



Nel piano l'ente ha relazionato circa l'attuazione delle misure previste nei precedenti piani di razionalizzazione, come segue.

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
A.M.R. Soc. Cons. a r.l.	0,202%	Si	199.942,00	
BCC Romagna Occidentale Soc. Cooperativa	0,0210%	no	1.331.347,00	Il diritto di recesso è stato esercitato in data 27/11/2018. A seguito di diversi solleciti, con comunicazione PG n. 17088 del 24/02/2021 il Presidente della società ha comunicato che il Consiglio di Amministrazione in data 02/02/2021 ha disposto l'esclusione dalla compagine sociale del Comune. Il rimborso avverrà a valore nominale e il sovrapprezzo delle 25 azioni possedute, pari ad un importo di € 250,00, verrà rimborsato entro 180 giorni dall'approvazione del bilancio di esercizio 2021, come previsto dall'art. 16 dello Statuto.
Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Cons. a r.l.	0,810%	si	11.801,00	
HERA S.p.A.	0,0000457%	si	217.017.464,00	
LEPIDA s.c.p.a	0,0014%	si	61.229,00	

S.TE.P.RA Soc. Cons. a r.l. in liquidazione	0,008%	no	Dichiarata fallita dal Tribunale di Ravenna con sentenza del 7 giugno 2019. In data 25/06/2021 il Giudice Delegato ha ordinato il deposito in Cancelleria del progetto di ripartizione e mandato al curatore di darne avviso a tutti i creditori. I tempi di conclusione della procedura di liquidazione non sono conosciuti al momento, come definito dalla Delibera di Consiglio Comunale n. 56 del 27/12/2021.
---	--------	----	---

L'Organo di Revisione ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune	Differenza	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	Differenza
	<i>Residui Attivi</i>	<i>contabilità della società</i>		<i>Residui Passivi</i>	<i>contabilità della società</i>	
A.M.R. Soc. Cons. a r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 302,18	€ 302,18	€ 0,00
Angelo Pescarini Soc.Cons. a r.l.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
BCC Romagna Occidentale	€ 0,00	€ 250,00	-€250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
HERA S.p.A.	€ 0,00	n.d.		€ 7.904,45	n.d.	
Lepida S.p.A.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTI STRUMENTALI						
ACER Ravenna	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ASP della Romagna Faentina	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.581,00	€ 37.581,00	€ 0,00
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità Romagna	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 0,00	0,00
CON.AMI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE CONTROLLATE						
IF Tourism Company scarl	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.540,00	€ 7.000,00	€ 1.540,00
Area Blu spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Comunica SRL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Formula Imola spa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Osservanza srl	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Dall'esame del confronto tra le posizioni di debito / credito comunicate dagli organismi, allegate alla presente nota, e le posizioni derivanti dalle scritture contabili dell'ente, si rilevano le seguenti discordanze:

- BCC Romagna Occidentale: l'Istituto di credito ha dichiarato di avere un debito verso l'Ente in riferimento alle quote societarie. Tale somma verrà rimborsata all'Ente a seguito della approvazione del Rendiconto da parte della Banca. L'Ente accerterà l'importo nell'esercizio 2022.

- HERA al momento della redazione della presente Relazione non ha risposto e non ha inviato la situazione debiti/crediti verso l'Ente, si riporta quanto presente nella contabilità del Comune di Casola Valsenio;
- IF dichiara un debito che non tiene conto del valore dell'IVA (pari a 1.540,00 €) sul valore di 7.000 €, debito netto del Comune verso la società stessa.

8 LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	2021	2020	differenza
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	13.627.980,20	12.793.159,42	834.820,78
Immobilizzazioni Finanziarie	4.395.947,11	4.461.322,43	-65.375,32
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	18.023.927,31	17.254.481,85	769.445,46
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.030.888,37	3.734.263,84	296.624,53
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	474.067,69	859.695,52	-385.627,83
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.504.956,06	4.593.959,36	-89.003,30
RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	22.528.883,37	21.848.441,21	680.442,16
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO	14.229.895,91	14.237.311,47	-7.415,56
FONDI RISCHI ED ONERI	10.145,76	8.456,28	1.689,48
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
DEBITI	2.627.908,19	2.517.774,66	110.133,53
RATEI E RISCONTI	5.660.933,51	5.084.898,80	576.034,71
TOTALE DEL PASSIVO	22.528.883,37	21.848.441,21	680.442,16
CONTI D'ORDINE	1.636.961,59	2.116.753,20	-479.791,61

in merito al valore delle immobilizzazioni finanziarie, valutate con il criterio del patrimonio netto, si evidenziano le seguenti variazioni:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
imprese controllate.	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate.	2.286.509,95	58.522,14	59.163,60	2.285.868,49

altri soggetti.	2.174.812,48	795,64	65.529,50	2.110.078,62
TOTALE	4.461.322,43	59.317,78	124.693,10	4.395.947,11

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

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2021	
CREDITI	+	€	4.030.888,37
FCDE ECONOMICA	+	€	108.310,00
CREDITI STALCIATI	-	€	0,00
DEPOSITI POSTALI	+	€	0,00
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€	74.423,08
SALDO IVA	-	€	0,00
	-	€	0,00
IVA da Fatture da Ricevere		€	0,00
altri residui non connessi a crediti		€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€	4.213.621,45
		€	4.030.888,37

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2021	
DEBITI	+	€	2.627.908,19
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	289.299,97
SALDO IVA (SE A DEBITO) AL 31/12	-	-€	8.878,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€	0,00
Altri debiti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	€	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€	2.329.730,22
		€	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Fondo di dotazione	1.445.762,64	0,00	0,00	1.445.762,64

Risultato economico dell'esercizio	24.378,08	57.390,76	24.378,08	57.390,76
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	537.471,00	324.915,02	408.126,73	454.259,29
da permessi di costruire	128.286,39	0,00	0,00	128.286,39
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.294.762,90	83.780,71	0,00	9.378.543,61
altre riserve indisponibili	2.467.580,05	2.271.111,40	2.324.428,63	2.414.262,82
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	339.070,41	375.768,48	363.448,49	351.390,40
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	14.237.311,47	3.112.966,37	3.120.381,93	14.229.895,91

Il totale per fondo rischi e oneri è pari ad € 10.145,76 coincide con quanto accantonato nel risultato di amministrazione al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità, in particolare è costituito per euro 6.000,00 per il fondo contenzioso ed per euro 4.145,76 per altri accantonamenti.

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2021 ammontano a complessivi € 5.660.933,51.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	4.872.990,42	593.645,65	51.811,25	5.414.824,82
da altri soggetti	211.908,38	34.266,49	66,18	246.108,69
TOTALE	5.084.898,80	627.912,14	51.877,43	5.660.933,51

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO			
	anno 2021	anno 2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.894.373,43	3.012.272,46	-117.899,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.952.856,85	2.978.997,22	-26.140,37
RISULTATO DELLA GESTIONE	-58.483,42	33.275,24	-91.758,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	54.649,75	4.554,94	50.094,81
<i>Proventi finanziari</i>	56.948,45	0,27	56.948,18
<i>Oneri finanziari</i>	2.298,70	4.555,21	-2.256,51

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	11.730,03	-11.730,03
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	12.058,09	-12.058,09
<i>Svalutazioni</i>	0,00	328,06	-328,06
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-3.833,67	40.450,33	-44.284,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	63.267,48	-14.240,65	77.508,13
<i>Proventi straordinari</i>	148.206,36	71.403,19	76.803,17
<i>Oneri straordinari</i>	84.938,88	85.643,84	-704,96
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	59.433,81	26.209,68	33.224,13
IRAP	2.043,05	1.831,60	211,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	57.390,76	24.378,08	33.012,68

Il risultato economico conseguito nel 2021 di € 57.390,76 è migliore rispetto all'esercizio 2020 di € 33.012,68.

Si evidenzia invece un peggioramento della gestione operativa dell'ente nel 2021 rispetto al 2020.

9 RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il collegio 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 **contiene** i criteri di valutazione.

10 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

BEATRICE CONTI

MONICA MEDICI

VENER OGNI BENE (ASSENTE)