

COMUNE DI FERNO

Provincia di Varese

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCA NEMBRINI

Comune di Ferno
Organo di revisione

Verbale n. 157 del 12/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Bergamo, lì 12 aprile 2022

L'Organo di revisione
Dott. Luca NEMBRINI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Luca NEMBRINI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 29/04/2019;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 08.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ferno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6778 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente ha partecipato fino al 31.12.2021 all'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno che, a seguito di recesso unilaterale, è attualmente in liquidazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio Consorzio Parco Lombardo della Valle del Ticino e al Sistema Bibliotecario "A. Panizzi";
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

parte accantonata da esercizio precedente	€.	95.000,00
quota vincolata ex lege	€.	340.000,00

Al bilancio di previsione è stato inoltre applicato una quota di avanzo di amministrazione destinato agli investimenti pari ad €. 719.203,61 ma la relativa spesa è stata attivata solo a seguito dell'approvazione del rendiconto 2020.

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

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

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

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	8.579.535,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	8.579.535,51

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.197.245,57	€ 9.040.929,27	€ 8.579.535,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.723,51	€ 31.139,19	€ 112.456,76

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021 e ne ha approvato le risultanze con determinazione del Responsabile del Servizio n. 174 in data 04 aprile 2022.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.723,51	€ 1.723,51	€ 31.139,19
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.723,51	€ 1.723,51	€ 31.139,19
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 140.000,00	€ 212.739,63
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 110.584,32	€ 131.422,06
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.723,51	€ 31.139,19	€ 112.456,76
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.723,51	€ 31.139,19	€ 112.456,76

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 9.040.929,27			€ 9.040.929,27
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.616.685,53	€ 2.630.849,10	€ 771.325,19	€ 3.402.174,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 435.663,72	€ 393.376,54	€ 66.602,28	€ 459.978,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.525.309,96	€ 946.262,19	€ 203.090,20	€ 1.149.352,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.577.659,21	€ 3.970.487,83	€ 1.041.017,67	€ 5.011.505,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.566.963,50	€ 3.526.314,10	€ 1.236.173,01	€ 4.762.487,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 7.020,00	€ 7.019,98	€ -	€ 7.019,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.573.983,50	€ 3.533.334,08	€ 1.236.173,01	€ 4.769.507,09
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 996.324,29	€ 437.153,75	-€ 195.155,34	€ 241.998,41
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 100.976,00	€ 100.976,00	€ -	€ 100.976,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.097.300,29	€ 336.177,75	-€ 195.155,34	€ 141.022,41
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 820.513,50	€ 203.421,24	€ 175.000,00	€ 378.421,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 100.976,00	€ 100.976,00	€ -	€ 100.976,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 921.489,50	€ 304.397,24	€ 175.000,00	€ 479.397,24
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 921.489,50	€ 304.397,24	€ 175.000,00	€ 479.397,24
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.883.504,98	€ 995.996,18	€ 107.678,25	€ 1.103.674,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 3.883.504,98	€ 995.996,18	€ 107.678,25	€ 1.103.674,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.883.504,98	€ 995.996,18	€ 107.678,25	€ 1.103.674,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.962.015,48	-€ 691.598,94	€ 67.321,75	-€ 624.277,19
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 908.665,02	€ 765.555,46	€ 295.997,06	€ 1.061.552,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 996.794,76	€ 654.530,94	€ 385.160,56	€ 1.039.691,50
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 4.893.483,76	-€ 244.396,67	-€ 216.997,09	€ 8.579.535,51

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha utilizzato dell'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

Con nota Prot. n. 14730 del 08/10/2021, indirizzata ai responsabili dei vari servizi e per conoscenza al Sindaco ed agli assessori, il responsabile del servizio finanziario ha ricordato che la L. n. 145/2018 – art. 1 commi da 857 a 872 ha disciplinato l'istituzione del Fondo garanzia debiti commerciali per gli enti non rispettosi del termine di 30 giorni di pagamento dei debiti commerciali; ha comunicato che l'art. 38 bis del decreto crescita ha introdotto modifiche al predetto quadro normativo e quindi a decorrere dall'anno 2021 è stato previsto un obbligo di accantonamento a bilancio del fondo garanzia.

I responsabili dei vari servizi sono stati pertanto invitati nell'attivarsi onde procedere con la massima celerità e tempestività nel trasmettere al servizio economico-finanziario la liquidazione delle fatture in arrivo anche in considerazione del fatto che nell'anno 2021 si stavano registrando tempi di pagamento superiori a 30 giorni.

La comunicazione citata ha permesso a fine anno la diminuzione dello stock del debito registrato al 31.12.2021 rispetto allo stock del debito registrato al 31.12.2020, tuttavia non ha consentito il rispetto del vincolo di Legge che prevede il pagamento delle fatture nei 30 gg dal ricevimento delle stesse, comportando un accantonamento in avanzo al 31.12.2021 di FGDC pari ad e. 90.476,09 oltre ad idonea previsione di un Fondo Garanzia Debiti Commerciali sul bilancio per l'esercizio 2022 pari ad €. 24.971,21 (delibera di Giunta Comunale n. 17 del 25 febbraio 2022).

- 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 8,79 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 920.016,30

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 143.233,83, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad - Euro 44.151,02 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 920.016,30
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 423.168,91
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 83.234,73
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 413.612,66

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 413.612,66
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 187.384,85
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 226.227,81

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 503.114,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.397.032,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.674.514,02
SALDO FPV	-€ 277.481,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 167.711,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.797,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.724,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 164.638,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 503.114,75
SALDO FPV	-€ 277.481,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 164.638,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.700.612,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.761.506,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 5.846.160,72

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 3.286.221,50	€ 3.266.462,22	€ 2.630.849,10	80,54123767
Titolo II	€ 412.302,48	€ 442.577,92	€ 393.376,54	88,88300166
Titolo III	€ 1.354.591,37	€ 1.090.558,95	€ 946.262,19	86,7685502
Titolo IV	€ 435.513,50	€ 419.161,24	€ 203.421,24	48,53054638
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	168.537,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.799.599,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.537.222,42
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	124.939,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am.m.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	7.019,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-02-E-E1-F1-F2)		298.954,73
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	613.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	100.976,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		811.678,73
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	423.168,91
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	75.657,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		312.852,64
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	26.392,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		339.245,19
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.086.912,61
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.228.495,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	419.161,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.976,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.177.632,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.549.574,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		108.337,57
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.577,55
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		100.760,02
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	213.777,40
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		113.017,38
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z3) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)		920.016,30
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021		423.168,91
Risorse vincolate nel bilancio		83.234,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		413.612,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		187.384,85
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		226.227,81
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O2) Risultato di competenza di parte corrente		811.678,73
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	613.700,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	423.168,91
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	26.392,55
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	75.657,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		274.454,81

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						€ -
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate						€ -
20031.10.0000002	FONDO PER ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	€ 80.710,00	€ -	€ 10.000,00		€ 90.710,00
Totale Fondo perdite società partecipate		€ 80.710,00	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ 90.710,00
Fondo contenzioso						€ -
20031.10.0000003	ACCANTONAMENTO A FONDO CONTENZIOSO	€ 658.264,00	€ -	€ 10.000,00	€ 33.939,26	€ 702.203,26
Totale Fondo contenzioso		€ 658.264,00	€ -	€ 10.000,00	€ 33.939,26	€ 702.203,26
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						€ -
20021.10.0010019	CAP 10/ 19 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	€ 1.057.042,62	€ -	€ 266.397,02	-€ 60.331,81	€ 1.263.107,83
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 1.057.042,62	€ -	€ 266.397,02	-€ 60.331,81	€ 1.263.107,83
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						€ -
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						€ -
20031.10.0000001	SPESA PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	€ 9.356,12	€ -	€ 2.631,80	€ -	€ 11.987,92
20031.10.0000004	FONDO RISCHI	€ 745.783,96	-€ 100.000,00	€ -	€ -	€ 645.783,96
20031.10.0000006	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	€ 39.510,00	€ -	€ 43.664,00	€ -	€ 83.174,00
20032.05.0000002	FONDO RISCHI	€ -	€ -	€ -	€ 213.777,40	€ 213.777,40
C 20031.10.0000007	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	€ -	€ -	€ 90.476,09	€ -	€ 90.476,09
Totale Altri accantonamenti		€ 794.650,08	-€ 100.000,00	€ 136.771,89	€ 213.777,40	€ 1.045.199,37
Totale		€ 2.590.666,70	-€ 100.000,00	€ 423.168,91	€ 187.384,85	€ 3.101.220,46

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpiegati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)-(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(b)-(a)+(c)-(d)-(e)-(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
20101.01.0050020	CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE	null	SPESE COVID	€ 338.393,56	€ 338.393,56	€ -	€ 275.028,96	€ -	€ -	€ -	€ 63.364,60	€ 63.364,60	
50200.02.0000002	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA A CARICO DELLE FAMIGLIE	10051.03.0700012	SEGNALETICA STRADALE - Finanziato con avanzo di amministrazione-	€ 152.906,99	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 152.906,99	
40200.02.0010090	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONIZZAZIONI	04022.02.2021006	AMPLIAMENTO PALESTRA SCUOLA PRIMARIA - Finanziato con avanzo di amministrazione-	€ 15.220,00	€ 15.220,00	€ -	€ 11.302,06	€ 3.917,94	€ -	€ -	€ -	€ -	
40400.01.0010082	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI DIVERSI - SERVIZIO PARZIALMENTE RILEVANTE AGLI EFFETTI DELL'IVA	20032.05.0000001	ACCANTONAMENTO 10% SU PROVENTI DA ALIENAZIONE	€ 31.655,06	€ -	€ 7.577,55	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.577,55	€ 39.232,61	
40500.01.0030009	PROV. CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	05022.03.0020570	ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER EDIFICI DI CULTO - Finanziato con avanzo di amministrazione-	€ 4.885,86	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.637,35	€ -	€ 6.523,21	
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				€ 543.061,47	€ 353.613,56	€ 7.577,55	€ 286.331,02	€ 3.917,94	€ -	€ 1.637,35	€ -	€ 70.942,15	€ 262.027,41
Vincoli derivanti da trasferimenti													
20101.01.0050020	CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE	09031.09.0000001	AGEVOLAZIONE SU TARIFFA RIFIUTI	€ -	€ -	€ 33.201,80	€ 26.177,21	€ -	€ -	€ -	€ 7.024,59	€ 7.024,59	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				€ -	€ -	€ 33.201,80	€ 26.177,21	€ -	€ -	€ -	€ 7.024,59	€ 7.024,59	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
MUTUO	ENTRATA DA MUTUO	MUTUO	DIVERSI CAPITOLI DI PESA FINANZIATI CON MUTUO	€ 9.859,25	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.859,25	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				€ 9.859,25	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.859,25	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
10101.41.0052052	IMPOSTA DI SOGGIORNO	null	null	€ 31.676,57	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 31.676,57	
10301.01.0129129	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	null	null	€ 35.560,49	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.560,49	
20101.02.0030002	FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE: ASILI NIDO	null	null	€ 29.965,18	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.965,18	
ENTRATE CORRENTI	ENTRATE CORRENTI	01101.01.0020600	FONDO PRODUTTIVITA' (PARTE STABILE E PARTE VARIABILE)	€ -	€ -	€ 5.267,99	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.267,99	€ 5.267,99	
FPV	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01101.01.0020600	FONDO PRODUTTIVITA' (PARTE STABILE E PARTE VARIABILE)	€ 10.267,99	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.267,99	
QUOTE VINCOLATE	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	01061.01.0070289	COMPENSI AL PERSONALE INTERNO PER STRUTTURAZIONE CONDIZIONI EDILIZIE E INCARICHI INTERNI PER VARIANTI PRG	€ 5.398,86	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.398,86	
QUOTE VINCOLATE	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	01101.01.0088090	RISPARMI DA PIANI DI RAZIONALIZZAZIONE	€ 20.693,79	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.693,79	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				€ 123.562,88	€ -	€ 5.267,99	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.267,99	€ 138.830,87
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (U5)				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)				€ 686.483,60	€ 353.613,56	€ 46.047,34	€ 312.508,23	€ 3.917,94	€ -	€ 1.637,35	€ -	€ 83.234,73	€ 417.742,12

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	€ -	€ -
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=U1-m1)	€ 70.942,15	€ 262.027,41
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=U2-m2)	€ 7.024,59	€ 7.024,59
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=U3-m3)	€ -	€ 9.859,25
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=U4-m4)	€ 5.267,99	€ 138.830,87
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=U5-m5)	€ -	€ -
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)	€ 83.234,73	€ 417.742,12

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 168.537,18	€ 124.939,14
FPV di parte capitale	€ 3.228.495,28	€ 3.549.574,88
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 150.330,33	€ 168.537,18	€ 124.939,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 6.500,00	€ 17.356,70	€ 6.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 61.741,81	€ 43.930,44	€ 41.603,77
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 44.318,29	€ 45.218,29	€ 49.518,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 37.770,23	€ 62.031,75	€ 27.317,08

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.170.110,53	€ 3.228.495,28	€ 3.549.574,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 524.216,91	€ 1.745.428,81	€ 1.218.809,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.533.185,58	€ 1.370.358,43	€ 2.218.057,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 112.708,04	€ 112.708,04	€ 112.708,04

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 5.846.160,72, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 9.040.929,27
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.512.014,73	€ 4.939.464,53	€ 6.451.479,26
PAGAMENTI	(-)	€ 1.729.011,82	€ 5.183.861,20	€ 6.912.873,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 8.579.535,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 8.579.535,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 1.744.349,63	€ 1.361.975,68	€ 3.106.325,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		€ -	€ -	€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 544.492,32	€ 1.620.693,76	€ 2.165.186,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 124.939,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 3.549.574,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			€ 5.846.160,72

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non vi sono residui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.217.853,82	€ 6.462.118,85	€ 5.846.160,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.517.279,46	€ 2.590.666,70	€ 3.101.220,46
Parte vincolata (C)	€ 1.155.314,79	€ 686.483,60	€ 417.742,12
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.280.112,16	€ 759.838,11	€ 4.575,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.265.147,41	€ 2.425.130,44	€ 2.322.622,35

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020 (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 311.854,50	€ 311.854,50								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 175.306,44	€ 175.306,44								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 100.000,00		€ -	€ -	€ 100.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 353.613,56					€ 353.613,56	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 759.838,11									€ 759.838,11
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 1.937.969,50	€ 1.057.042,62	€ 738.974,00	€ 694.650,08	€ 189.447,91	€ -	€ 9.859,25	€ 133.562,88	€ -
Valore monetario della parte	€ 6.462.118,85	€ 2.425.130,44	€ 1.057.042,62	€ 738.974,00	€ 794.650,08	€ 543.061,47	€ -	€ 9.859,25	€ 133.562,88	€ 759.838,11

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2020 al termine dell'esercizio 2021

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 25 febbraio 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 25 febbraio 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.100.450,46	€ 1.512.014,73	€ 1.744.349,63	€ 155.913,90
Residui passivi	€ 2.282.228,42	€ 1.729.011,82	€ 544.492,32	-€ 8.724,28

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 21.390,58	€ 3.841,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.637,35
Gestione servizi c/terzi	€ 3.943,21	€ 3.245,89
MINORI RESIDUI	€ 25.333,79	€ 8.724,28

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU - ICI - TASI	Residui iniziali	€ 228.275,63	€ 200.250,49	€ 181.420,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 47.964,25		
	Percentuale di riscossione	21,01%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 829.376,53	€ 915.553,60	€ 783.293,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 245.126,29		
	Percentuale di riscossione	29,56%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 35.170,55	€ 37.874,91	€ 33.814,60
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 746,64		
	Percentuale di riscossione	2,12%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 310.244,82	€ 306.286,38	€ 205.035,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.263.107,83.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per complessivi euro 148.076,33 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 148.076,33, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato il fondo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 702.203,26, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 702.203,26 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 658.264,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 33.939,26 accantonati in sede di rendiconto 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stata accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Vista la nota situazione della società ACCAM spa, e vista la situazione precaria della Società SAP srl che in corso d'anno ha comunicato la possibilità di chiusura dell'esercizio 2021 in perdita e considerato che tali dati non sono ancora stati comunicati all'Ente, in via cautelativa, nell'avanzo di amministrazione 2021 dell'Ente è stata accantonata una ulteriore quota di e. 10.000,00 che si somma a quanto già accantonato precedentemente (e. 80.710,00) quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.356,12
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.631,80
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.987,92

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 83.174,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Inoltre sono stati accantonati i seguenti importi:

Fondi rischi € 645.783,96: così distinto:

- € 200.000,00 valore riscatto illuminazione pubblica – da definire (fondo già accantonato nel rendiconto 2018);
- € 277.291,64 controversia in corso con ex concessionario gestore del parco comunale;
- € 168.492,32 a seguito eliminazione residuo passivo per restituzione a Ziretegas canone 2013 (in attesa dell'esito della conclusione dei ricorsi in essere).

Fondi rischi di parte investimenti € 213.777,40: relativo alla richiesta di restituzione di monetizzazioni di aree a standard, del corrispettivo per l'acquisto di aree e dell'indennizzo da parte del lottizzante versati

nel corso dell'esercizio 2011, richiesta pervenuta da un operatore privato per un intervento che non verrà realizzato e che l'ente presumibilmente dovrà provvedere alla restituzione;

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per un importo pari ad €. 90.476,09.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.001.827,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 190.481,16	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.160.843,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 5.353.152,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 535.315,21	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 934,72	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 536.249,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-€ 934,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100		-1,75%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 22.055,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 7.019,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 15.035,27

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 35.172,75	€ 28.763,12	€ 22.055,25
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 6.409,63	-€ 6.707,87	-€ 7.019,98
Estinzioni anticipate (-)	€ -		€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		€ -
Totale fine anno	€ 28.763,12	€ 22.055,25	€ 15.035,27
Nr. Abitanti al 31/12	6.774,00	6.778,00	6.731,00
Debito medio per abitante	4,25	3,25	2,23

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 1.545,07	€ 1.246,83	€ 934,72
Quota capitale	€ 6.409,63	€ 6.707,87	€ 7.019,98
Totale fine anno	€ 7.954,70	€ 7.954,70	€ 7.954,70

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie nel corso dell'anno.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati:

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso dell'anno 2021 non ha dovuto procedere con il riconoscimento e il finanziamento di debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 920.016,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 413.612,66
- W3 (equilibrio complessivo): € 226.227,81

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 3.135,81	€ 3.135,81	€ -	€ 157.756,88
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.294,54	€ 931,99	€ 1.154,35	€ 6.758,30
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.430,35	€ 4.067,80	€ 1.154,35	€ 164.515,18

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 217.680,78	
Residui riscossi nel 2021	€ 12.583,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 181,76	
Residui al 31/12/2021	€ 205.279,36	94,30%
Residui della competenza	€ 1.362,55	
Residui totali	€ 206.641,91	
FCDE al 31/12/2021	€ 187.576,76	90,77%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 12.563,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2020. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 17.209,49	
Residui riscossi nel 2021	€ 35.336,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 18.126,97	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.585,77	
Residui totali	€ 1.585,77	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.465,41	92,41%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 5.819,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 829.376,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 245.126,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.869,24	
Residui al 31/12/2021	€ 582.381,00	70,22%
Residui della competenza	€ 333.172,60	
Residui totali	€ 915.553,60	
FCDE al 31/12/2021	€ 783.293,64	85,55%

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	€ 139.327,05	€ 67.434,92	€ 103.405,74
Riscossione	€ 139.327,05	€ 67.434,92	€ 103.405,74

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 139.327,05	€ 139.327,05	100,00%
2020	€ 67.434,92	€ 67.434,92	100,00%
2021	€ 103.405,74	€ 103.405,74	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Come negli scorsi anni l'intera gestione del Servizio di Polizia Locale è stata attribuita all'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno; tuttavia il suddetto ente non svolge le funzioni di carattere tecnico manutentivo che sono rimaste di competenza dei Comuni di Lonate Pozzolo e di Ferno e che, pertanto, sono contenute nei bilanci di previsione degli enti stessi e già finanziate con risorse proprie, diverse dalle sanzioni amministrative pecuniarie.

Al fine di limitare le movimentazioni finanziarie e contabili tra i tre enti locali gli enti interessati hanno ritenuto opportuna una gestione consolidata di tali proventi individuando l'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno quale ente che provvederà a monitorare l'andamento in corso d'anno della gestione dei proventi in questione anche ai fini di eventuali congruagli nei confronti dei Comuni aderenti onde garantire il rispetto delle percentuali minime imposte dalla normativa suindicata.

L'Unione ha anche l'obbligo di trasmettere in via informatica al Ministero delle Infrastrutture e Trasporti e al Ministero dell'Interno, entro il 31 maggio di ogni anno, una relazione in cui sono indicati, con riferimento all'anno precedente, l'ammontare complessivo dei proventi di propria spettanza come risultante da rendiconto approvato nel medesimo anno e gli interventi realizzati a valere su tali risorse con la specificazione degli oneri sostenuti per ciascun intervento, così come previsto dal comma 12 quater dell'art. 142 del Codice della Strada.

Gli impegni sono stati assunti in corso d'anno sulla base degli introiti a tale titolo stimati dal Comune di Ferno in fase approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2021, nelle more dell'approvazione del bilancio previsionale 2021 dell'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno, ente che ha approvato il proprio bilancio successivamente al Comune di Ferno; il Comune pertanto in tale fase ha potuto solo stimare l'impatto della destinazione prevista per legge dei proventi derivanti da sanzioni amministrative al Codice della Strada (vedi deliberazione di GC 15 del 11 marzo 2021) determinate alla luce di quanto stanziato nell'esercizio 2020 e tenendo conto comunque di una contrazione dovuta alle conseguenze legate all'emergenza sanitaria in corso.

L'Unione dei Comuni Lombarda di Lonate Pozzolo e Ferno attualmente in liquidazione, alla data della presente deliberazione, non ha comunicato i dati relativi alle sanzioni accertate/introitate nel 2021 e la relativa destinazione.

Con il rendiconto 2021 il Comune di Ferno ha pertanto destinato le somme (ai sensi dell'art. 208 al CDS) sulla scorta dei dati previsionali dell'Unione che con deliberazione di Giunta Comunale n. 21 in

data 10 giugno 2021 stimava in €. 1.250.000,00 l'importo derivante da accertamenti di violazione a norme del Codice della Strada in corrispondenza del quale veniva costituito apposito fondo crediti di dubbia esigibilità pari all'importo di €. 655.000,00.

A seguito di comunicazione definitiva da parte dell'Unione dell'importo delle sanzioni relative all'anno 2021 il Comune si riserva di accantonare eventuali somme per le finalità previste per legge.

Di seguito gli importi destinati nell'esercizio 2021 da parte del Comune di Ferno:

- lettera a) in € 27.503,88 (pari alla quota di spettanza dei comuni ammontante ad € 74.375,00 x 36,98% quota di compartecipazione di Ferno) la quota di competenza del Comune di Ferno da destinare ad interventi per la segnaletica stradale (lettera a - comma 4 - art. 208 del Codice della Strada) e rilevato che per tale finalità la spesa impegnata nell'esercizio 2021 è stata pari ad €. 43.719,69 e quindi, conseguentemente, non vi sono differenze ancora da impegnare a tale titolo;
- lettera b) €. 0,00 (impegni a carico direttamente dell'Unione)
- lettera c) in € 55.007,75 (pari alla quota di spettanza dei comuni ammontante ad €. 148.750,00 x 36,98% quota di compartecipazione di Ferno) la quota di competenza del Comune di Ferno da destinare ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'art. 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli ecc. ecc. (lettera c - comma 4 - art. 208 del Codice della Strada) e rilevato che per tale finalità la spesa impegnata nell'esercizio 2021 stata pari ad €. 129.914,72 e quindi, conseguentemente, non vi sono differenza ancora da impegnare a tale titolo;

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 451.387,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto in tale categoria nell'esercizio 2021 sono ricompresi gli incassi relativi al canone unico ammontante ad €. 504.511,70.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 35.170,55	
Residui riscossi nel 2021	€ 746,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 34.423,91	97,88%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 34.423,91	
FCDE al 31/12/2021	€ 33.814,60	98,23%

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

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

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

RISTORI SPECIFICI ENTRATA		
Esenzione prima rata imu		€ 2.271,02
Mancata riscossione imposta di soggiorno		€ 105.659,82
Mancata riscossione TOSAP		€ 10.298,75
TOTALE RISTORI SPECIFICI ENTRATA		€ 118.229,59
RISTORI SPECIFICI SPESA		
Fondo solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie		€ 28.235,38
Agevolazioni TARI		€ 33.201,80
Centri estivi e servizi socio educativi		€ 13.039,63
RISTORI SPECIFICI SPESA		€ 74.476,81
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI		
Fondi erogati nell'esercizio 2021		€ 61.393,50
TOTALE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI		€ 61.393,50

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro €. 338.393,56.

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

7

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.040.994,61	€ 1.091.542,69	€ 50.548,08
102	imposte e tasse a carico ente	€ 61.452,04	€ 67.748,19	€ 6.296,15
103	acquisto beni e servizi	€ 2.128.003,44	€ 2.279.546,66	€ 151.543,22
104	trasferimenti correnti	€ 1.028.960,58	€ 730.366,05	-€ 298.594,53
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 1.246,83	€ 934,72	-€ 312,11
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 188.348,85	€ 300.740,27	€ 112.391,42
110	altre spese correnti	€ 186.989,57	€ 66.343,84	-€ 120.645,73
TOTALE		€ 4.635.995,92	€ 4.537.222,42	-€ 98.773,50

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.076.534,69	€ 1.171.042,89	€ 94.508,20
203	Contributi agli investimenti	€ 29.882,00	€ 6.565,97	-€ 23.316,03
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.543,26	€ 23,82	-€ 1.519,44
TOTALE		€ 1.107.959,95	€ 1.177.632,68	€ 69.672,73

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.346.597,33 tenuto conto della quota a proprio carico relativa alle spese di personale dell'Unione dei comuni di Lonate Pozzolo e Ferno di cui questo ente fa parte fino al 31.12.2021;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 e che il Comune di Ferno non ha sostenuto spese per lavoro flessibile nell'anno 2009 né nel triennio 2007/2009; che nelle annualità 20/21/22 l'unica spesa per lavoro flessibile che risulta essere confermata è quella relativa

all'assunzione con rapporto di lavoro a tempo determinato di n. 1 istruttore amministrativo cat. C1 – al 50% presso i servizi demografici la cui spesa è esclusa dal limite di cui all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 in quanto interamente finanziata da soggetti privati . La dipendente assunta ha rassegnato le proprie dimissioni in data 30/06/2021. Tale assunzione rientra nelle ipotesi di cui all'art. 50 comma 4 lett. f) del CCNL 21/05/2018 che recita: "4. Le ipotesi di contratto a tempo determinato esenti da limitazioni quantitative, oltre a quelle individuate dal D.Lgs n. 81/2015 sono:

...omissis...

f) personale che afferisce a progetti finanziati con fondi UE, statali, regionali o privati."

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca al di sotto della percentuale della tabella 1 ("ente virtuoso"), vedasi pareri del revisore dei conti depositati agli atti in occasione dell'adozione del PTFP 21/23 di cui alla d. g.c. n. 17 dell'11/03/2021, e successivi aggiornamenti e modifiche(n. 57 del 16/07/2021, n. 101 del 30/11/2021 e 113 del 15/12/2021).

L'Unione dei Comuni Lombarda Lonate Pozzolo e Ferno è in fase di scioglimento e alla data odierna non ha ancora provveduto all'approvazione del rendiconto 2021, la spesa di personale ultima comunicata dall'Unione risale al dato assestato a luglio 2021, e che la quota delle spese di personale relative al Comune di Ferno nella percentuale del 36,98% risulta essere pari ad € 333.364,15 e che nel corso del 2021 per l'Unione non sono state effettuate nuove assunzioni e che a seguito delle cessazioni intervenute nel corso del 2021 non si è dato corso alle sostituzioni, e che quindi la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 per il comune di Ferno rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della relazione Illustrativa e Tecnico Finanziaria.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano**

l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, quando presente.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 novembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate non hanno ancora provveduto ad approvare/trasmettere i bilanci relativi all'esercizio 2021.

Le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020:

ACCAM S.P.A.	2019	-€ 869.100,00
	2020	-€ 6.090.180,00
FERNO FARMA.CO S.R.L.	2020	-€ 26.874,00
PREALPI SERVIZI S.R.L.	2020	-€ 998.827,00

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

In presenza di interventi correlati al PNRR o al PNC l'Organo di revisione deve effettuare le seguenti verifiche

L'Ente non ha ricevuto alcun tipo di risorse, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	42.808,94 €	24.669,23 €	18.139,71 €
Immobilizzazioni materiali	17.698.723,87 €	17.077.839,73 €	620.884,14 €
Immobilizzazioni finanziarie	716.436,61 €	914.979,83 €	- 198.543,22 €
Totale Immobilizzazioni	18.457.969,42 €	18.017.488,79 €	440.480,63 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	1.196.520,23 €	1.415.602,55 €	- 219.082,32 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	8.579.535,51 €	9.044.612,88 €	- 465.077,37 €
Totale attivo circolante	9.776.055,74 €	10.460.215,43 €	- 684.159,69 €
Ratei e risconti	535,36 €	554,02 €	- 18,66 €
TOTALE ATTIVO	28.234.560,52 €	28.478.258,24 €	- 243.697,72 €
PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Patrimonio netto	23.908.995,15 €	24.195.595,11 €	- 286.599,96 €
Fondo rischi e oneri	1.747.402,63 €	1.452.914,08 €	294.488,55 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	1.503.089,38 €	1.679.867,99 €	- 176.778,61 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.075.073,36 €	1.149.881,06 €	- 74.807,70 €
TOTALE PASSIVO	28.234.560,52 €	28.478.258,24 €	- 243.697,72 €
Conti d'ordine	3.616.797,31 €	3.341.787,34 €	275.009,97 €

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

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni immateriali

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni immateriali:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	42.808,94	24.587,70	18.221,24
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	-	81,53	81,53
Totale immobilizzazioni immateriali	42.808,94	24.669,23	18.139,71

Immobilizzazioni materiali

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni materiali:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	7.912.873,04	6.985.437,77	927.435,27
Terreni	2.049.991,77	2.049.991,77	-
Fabbricati	747.541,45	342.013,21	405.528,24
Infrastrutture	5.115.339,82	4.593.432,79	521.907,03
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	9.411.326,30	9.157.785,55	253.540,75
Terreni	1.798.272,69	1.799.253,12	980,43
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	7.420.103,27	7.139.640,25	280.463,02
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	75.538,83	80.543,59	5.004,76
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	53.964,19	76.654,25	22.690,06
Mezzi di trasporto	13.617,35	20.426,03	6.808,68
Macchine per ufficio e hardware	28.244,53	15.249,36	12.995,17
Mobili e arredi	21.513,21	25.910,61	4.397,40
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	72,23	108,34	36,11
Immobilizzazioni in corso ed acconti	374.524,53	934.616,41	560.091,88
Totale immobilizzazioni materiali	17.698.723,87	17.077.839,73	620.884,14

Si precisa che ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs. 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra inoltre la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Si tratta dei cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione.

I beni immateriali e materiali sono stati ammortizzati come riportato nella tabella che segue:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
AMMORTAMENTI			
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	13.660,19	13.782,13	121,94
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	517.378,42	479.584,89	37.793,53
TOTALE AMMORTAMENTI	531.038,61	493.367,02	37.671,59

Il valore complessivo dei beni demaniali, beni indisponibili e beni culturali ammonta ad € 16.730.109,03

e trova corrispondenza nel Patrimonio Netto nell'apposita riserva indisponibile.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Nell’esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente per l’impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all’allegato n. 1, l’adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Per le partecipazioni non azionarie i criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto”.

In attuazione dell’articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni finanziarie:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	716.436,61	914.979,83	- 198.543,22
<i>imprese controllate</i>	265.767,25	274.820,99	- 9.053,74
<i>imprese partecipate</i>	450.669,36	640.158,84	- 189.489,48
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Crediti verso	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	716.436,61	914.979,83	- 198.543,22

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese partecipate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	Valori rendiconto ente 2020	Patrimonio netto 2020 partecipata	Frazione di patrimonio netto
Accam spa	1,569%	85.591,77	- 1.504.102,00	-
Tutela ambientale dei torrenti arno rile e tenore spa	1,720%	414.718,81		-
Prealpi servizi srl	0,1676%	12.277,80		-
Alfa srl	0,471%	121.471,42	94.864.700,00	447.192,20
Societa' esercizi aeroportuali spa	0,0022%	6.099,04	158.052.928,00	3.477,16
totale		640.158,84		450.669,36

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese controllate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	Valori rendiconto ente 2020	Patrimonio netto 2020 controllata	Frazione di patrimonio netto
SAP SRL	50%	139.161,50	287.627,00	143.813,50
FERNO FARMA CO SRL	51%	135.659,49	239.125,00	121.953,75
totale		274.820,99		265.767,25

Attivo circolante

Rimanenze

Non sono state rilevate rimanenze alla fine dell'esercizio.

Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

Si riportano di seguito i valori dei Crediti:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Crediti			
Crediti di natura tributaria	483.870,23	490.440,50	- 6.570,27
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	466.411,07	490.440,50	- 24.029,43
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	17.459,16	-	17.459,16
Crediti per trasferimenti e contributi	477.541,79	454.202,69	23.339,10
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	477.541,79	440.859,65	36.682,14
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	13.343,04	- 13.343,04
Verso clienti ed utenti	176.148,39	374.357,24	- 198.208,85
Altri Crediti	58.959,82	96.602,12	- 37.642,30
<i>verso l'erario</i>	516,00	294,00	222,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	58.443,82	96.308,12	- 37.864,30
Totale crediti	1.196.520,23	1.415.602,55	- 219.082,32

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2021, si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria e quindi si è indicato il fondo crediti di dubbia esigibilità al suo valore complessivo.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.263.107,83 è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

I crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria, per un importo pari a €148.076,33, sono mantenuti nello stato patrimoniale ma interamente svalutati.

I crediti sono iscritti al netto dei depositi bancari e postali.

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria.

ENTRATE		
SP.A TOTALE CREDITI	(+)	1.196.520,23
FCDE da finanziaria	(+)	1.263.107,83
FCDE PER CREDITI STRALCIATI	(+)	148.076,33
SP.A.C.II 4a) iva a credito	(-)	516,00
CREDITI STRALCIATI	(-)	148.076,33
RESIDUI DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI	(+)	466.473,25
RESIDUI REINTEGRO INCASSI VINCOLATI	(+)	180.740,00
TOTALE		3.106.325,31
RESIDUI ATTIVI		3.106.325,31
DIFFERENZA		0,00

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Si riportano di seguito i valori delle Disponibilità liquide:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	8.579.535,51	9.040.929,27	- 461.393,76
Istituto tesoriere	8.579.535,51	9.040.929,27	- 461.393,76
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	-	3.683,61	- 3.683,61
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	8.579.535,51	9.044.612,88	- 465.077,37

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. Non risultano presenti ratei attivi per l'esercizio 2021.

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2021, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Di seguito, si riporta il dettaglio dei Ratei e Risconti attivi 2021:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	535,36	554,02	- 18,66
TOTALE RATEI E RISCONTI	535,36	554,02	- 18,66

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili.

Per dare attuazione alla novità nella voce riserve indisponibili (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile (come definiti dall'articolo 822 e seguenti del Codice civile) e dei beni culturali (mobili e immobili come per esempio i beni librari) iscritti nell'attivo patrimoniale.

Tali riserve nel corso degli anni sono utilizzate in caso di cessione dei beni, mentre aumentano in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, le riserve in questione sono poi ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso un'apposita scrittura di rettifica.

La voce e), altre riserve indisponibili, rappresenta il valore dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di

scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione o di cessione della partecipazione. Nella stessa voce sono rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

Le altre riserve indisponibili accolgono l'importo di euro 74.339,37 scaturito dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

Il valore attribuito alla voce riserva da permessi di costruire è pari all'importo della voce "Riserva da permessi di costruire" dell'ultimo stato patrimoniale approvato, al netto delle risorse utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili, cui abbiamo sommato l'importo delle entrate accertate nell'esercizio di riferimento alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.4.05.01.01.001 "permessi da costruire" non destinate alla copertura delle spese correnti e non utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili. Tale valore è stato depurato degli ammortamenti riguardanti i beni finanziati dai permessi di costruire diversi dalle opere di urbanizzazione demaniale e del patrimonio indisponibile.

Le novità introdotte dal 13° correttivo

Il XIII decreto correttivo dell'armonizzazione contabile così come approvato nella seduta del 14.07.2021 della Commissione Arconet, va ad incidere significativamente sulla struttura e sul funzionamento del patrimonio netto.

Il legislatore con il correttivo interviene a sostegno degli enti che presentano criticità individuabili nella composizione del patrimonio netto da saldi negativi delle riserve e/o del fondo di dotazione.

E' chiaro quindi che le modifiche proposte per il patrimonio netto sono volte a riportare i saldi delle suddette poste a valori maggiori o uguali a 0.

Le novità introdotte dal 13° correttivo riguardano anche la composizione del patrimonio netto.

Si assiste da un lato alla scomparsa della riserva da risultati economici di esercizi precedenti confluita nella nuova voce Risultati economici di esercizi precedenti e alimentata dal conto 2.1.5.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo", e dall'altro alla nascita delle "Riserve negative per beni indisponibili"

La nuova struttura assunta dal patrimonio netto è così articolata:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

La voce Risultati economici di esercizi precedenti potrà assumere valori sia negativi sia positivi e vi si iscrivono sia i risultati economici positivi degli esercizi precedenti che con delibera consiliare non sono

stati accantonati nelle riserve o portati ad incremento del fondo di dotazione, sia le perdite degli esercizi precedenti non ripianate.

Infine, la nuova posta dedicata alle Riserve negative per beni indisponibili, può assumere solo valori negativi, ed è utilizzata quando la voce “risultati economici di esercizi precedenti” e le riserve disponibili non sono capienti per consentire la costituzione o l’incremento delle riserve indisponibili.

Non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all’importo complessivo delle riserve indisponibili.

Nelle tabelle seguenti, viene riportata la composizione del patrimonio netto e gli effetti che il 13° correttivo ha apportato alla struttura patrimoniale:

ELABORAZIONE DEL PN 2021 CON IL NUOVO PIANO DEI CONTI E CON CORRETTIVO, AZZERANDO IL 2020			
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2021 CON CORRETTIVO	31/12/2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	3.277.946,86	-
II	Riserve	18.055.979,30	-
b	da capitale	110.793,52	-
c	da permessi di costruire	1.140.737,38	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.730.109,03	-
e	altre riserve indisponibili	74.339,37	-
f	altre riserve disponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	191.438,66	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.766.507,65	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		23.908.995,15	24.195.595,11

Si riporta di seguito la variazione subita all’interno del patrimonio netto qualitativa e quantitativa:

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 191.438,66
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	103.405,74
- Rimborsi permessi di costruire	- 23,82
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 198.543,22
Variazione Patrimonio netto	- 286.599,96

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	3.277.946,86	3.277.946,86	-
Riserve	18.055.979,30	20.661.536,28	- 2.605.556,98
<i>da capitale</i>	110.793,52	110.793,52	-
<i>da permessi di costruire</i>	1.140.737,38	3.089.878,82	- 1.949.141,44
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.730.109,03	14.774.585,67	1.955.523,36
<i>altre riserve indisponibili</i>	74.339,37	104.618,78	- 30.279,41
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 191.438,66	256.111,97	- 447.550,63
Risultati economici di esercizi precedenti	2.766.507,65	-	2.766.507,65
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	23.908.995,15	24.195.595,11	- 286.599,96

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Si riportano di seguito i valori dei Fondi per rischi e oneri:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	1.747.402,63	1.452.914,08	294.488,55
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	1.747.402,63	1.452.914,08	294.488,55

Si riporta di seguito il dettaglio della voce Altri:

	Saldo al 31/12/2021
Fondo Contenzioso	702.203,26
Altri accantonamenti	1.045.199,37
Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri	1.747.402,63

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei

pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

Si riporta di seguito la composizione dei Debiti:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	15.035,27	22.055,25	- 7.019,98
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	15.035,27	22.055,25	- 7.019,98
Debiti verso fornitori	678.562,66	666.044,31	12.518,35
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	150.570,14	190.779,53	- 40.209,39
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	94.298,04	17.557,00	76.741,04
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	125.000,00	- 125.000,00
<i>altri soggetti</i>	56.272,10	48.222,53	8.049,57
Altri debiti	658.921,31	800.988,90	- 142.067,59
<i>tributari</i>	438.588,08	218.961,86	219.626,22
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	53.260,75	44.566,87	8.693,88
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
<i>altri</i>	167.072,48	537.460,17	- 370.387,69
TOTALE DEBITI	1.503.089,38	1.679.867,99	- 176.778,61

Si riporta di seguito la conciliazione fra i debiti della contabilità economico-patrimoniale e i residui passivi della contabilità finanziaria.

USCITE		
SP.P.TOTALE DEBITI	(+)	1.503.089,38
SP.P.D.1	(-)	15.035,27
RESIDUI DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI	(+)	466.473,25
RESIDUI UTILIZZO INCASSI VINCOLATI	(+)	180.740,00
RESIDUO VERSAMENTO IVA TIT 1 MACRO 10	(+)	29.918,72
TOTALE		2.165.186,08
RESIDUI PASSIVI		2.165.186,08
DIFFERENZA		0,00

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2021, ma che sarà esigibile a partire dal 2022.

Si riporta di seguito la composizione dei Ratei e Risconti:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	57.716,71	55.245,12	2.471,59
Risconti passivi	1.017.356,65	1.094.635,94	- 77.279,29
Contributi agli investimenti	953.992,05	745.756,15	208.235,90
da altre amministrazioni pubbliche	873.262,54	648.787,06	224.475,48
da altri soggetti	80.729,51	96.969,09	- 16.239,58
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	63.364,60	348.879,79	- 285.515,19
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.075.073,36	1.149.881,06	- 74.807,70

Nei ratei passivi è registrato il salario accessorio del personale di competenza del 2021, esigibile negli anni successivi.

Conti d'ordine

Sono suddivisi nella consueta tripla classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Si riporta di seguito la composizione dei Conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	3.616.797,31	3.341.787,34	275.009,97
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.616.797,31	3.341.787,34	275.009,97

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2021, al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi.

Si riporta di seguito il dettaglio della quota di FPV contabilizzata nei conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2021
Fpv corrente	124.939,14
- Quota salario accessorio	57.716,71
Fpv capitale	3.549.574,88
Totale impegni esercizi futuri	3.616.797,31

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio.

CONTO ECONOMICO

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

Si riporta il quadro sintetico dell'esercizio e le variazioni subite rispetto allo scorso anno:

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2021	31/12/2020	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	4.987.463,52 €	5.902.035,88 €	-
B	Componenti negativi della gestione	5.267.857,34 €	5.815.386,36 €	-
Risultato della gestione		- 280.393,82 €	86.649,52 €	- 367.043,34 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	103.234,30 €	157.371,32 €	-
	Oneri finanziari	934,72 €	1.246,83 €	-
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	- €	168.263,81 €	-
	Svalutazioni	- €	- €	-
	Risultato gestione finanziaria	102.299,58 €	324.388,30 €	- 222.088,72 €
Risultato della gestione operativa		- 178.094,24 €	411.037,82 €	- 589.132,06 €
E	Proventi straordinari	351.211,04 €	105.484,80 €	245.726,24 €
E	Oneri straordinari	298.527,46 €	200.289,19 €	98.238,27 €
	Risultato gestione straordinaria	52.683,58 €	94.804,39 €	- 147.487,97 €
Risultato prima delle imposte		- 125.410,66 €	316.233,43 €	- 441.644,09 €
	Imposte	66.028,00 €	60.121,46 €	5.906,54 €
Risultato d'esercizio		- 191.438,66 €	256.111,97 €	- 447.550,63 €

Al termine dell'esercizio il conto economico evidenzia, come differenza tra i ricavi e i proventi di competenza economica dell'esercizio e i costi e gli oneri di competenza economica del medesimo esercizio, il risultato economico, che è costituito da un disavanzo economico. Al riguardo è fondamentale sottolineare che le Pubbliche Amministrazioni non perseguono l'obiettivo di un risultato economico positivo ma l'equilibrio tra componenti positive e negative nel medio periodo. Infatti, in quanto determinato anche dalla potestà di imposizione tributaria o da trasferimenti da altri livelli di governo, il risultato economico delle Pubbliche Amministrazioni è un indicatore della capacità di mantenere nel tempo un equilibrio tra componenti economiche positive e negative nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali, e non della capacità di produrre ricchezza attraverso la propria gestione.

Componenti positivi della gestione

Per quanto riguarda i componenti positivi dell'esercizio, il principio della contabilità economico-patrimoniale prevede l'assimilazione tra entrate accertate e ricavi. Tale equivalenza è assoluta per i primi tre titoli delle entrate, fatta salva la verifica della competenza economica e della voce trasferimenti.

Per gli altri titoli del bilancio finanziario si rende necessario verificare la componente economica o patrimoniale. Le alienazioni inoltre richiedono il confronto fra l'importo accertato e il valore di carico del bene nell'inventario. Per gli oneri di urbanizzazione è necessario distinguere la quota destinata a parte corrente dalla quota riservata alla parte capitale. La prima dovrà essere imputata ai proventi straordinari, mentre la quota capitale è una posta del patrimonio netto.

Si riporta di seguito la composizione dei Componenti positivi della gestione:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	2.858.154,99	3.366.488,90	- 508.333,91
Proventi da fondi perequativi	408.485,08	334.189,76	74.295,32
Proventi da trasferimenti e contributi	749.370,98	994.628,24	- 245.257,26
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	717.606,88	960.119,85	- 242.512,97
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	31.764,10	31.764,10	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	2.744,29	- 2.744,29
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	900.514,72	1.124.542,29	- 224.027,57
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	617.761,36	153.605,87	464.155,49
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	52.392,51	846.483,75	- 794.091,24
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	230.360,85	124.452,67	105.908,18
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	70.937,75	82.186,69	- 11.248,94
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.987.463,52	5.902.035,88	- 914.572,36

Componenti negativi della gestione

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, sono stati considerati nell'esercizio, oltre agli impegni pagati, quelli liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2021.

Si riporta di seguito la composizione dei componenti negativi della gestione:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	60.017,68	81.031,45	- 21.013,77
Prestazioni di servizi	2.176.734,17	2.026.763,04	149.971,13
Utilizzo beni di terzi	11.498,42	18.229,19	- 6.730,77
Trasferimenti e contributi	736.932,02	1.058.842,58	- 321.910,56
<i>Trasferimenti correnti</i>	730.366,05	1.028.960,58	- 298.594,53
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.700,00	10.000,00	- 8.300,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.865,97	19.882,00	- 15.016,03
Personale	1.091.188,11	1.025.579,38	65.608,73
Ammortamenti e svalutazioni	737.103,82	858.178,46	- 121.074,64
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	13.660,19	13.782,13	- 121,94
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	517.378,42	479.584,89	37.793,53
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	206.065,21	364.811,44	- 158.746,23
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
Accantonamenti per rischi	257.716,66	-	257.716,66
Altri accantonamenti	136.771,89	680.405,80	- 543.633,91
Oneri diversi di gestione	59.894,57	66.356,46	- 6.461,89
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.267.857,34	5.815.386,36	- 547.529,02

Saldo gestione ordinaria

La gestione ordinaria ha subito la seguente evoluzione:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 280.393,82	86.649,52	- 367.043,34

Nell'esercizio 2021, si rileva un peggioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad un peggioramento dei componenti positivi della gestione.

Gestione finanziaria

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri finanziari:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	100.000,00	151.883,00	- 51.883,00
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	1.883,00	- 1.883,00
<i>da altri soggetti</i>	100.000,00	150.000,00	- 50.000,00
Altri proventi finanziari	3.234,30	5.488,32	- 2.254,02
Totale proventi finanziari	103.234,30	157.371,32	- 54.137,02
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	934,72	1.246,83	- 312,11
<i>Interessi passivi</i>	934,72	1.246,83	- 312,11
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	934,72	1.246,83	- 312,11
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	102.299,58	156.124,49	- 53.824,91

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Si riporta di seguito la composizione della voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie":

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	-	168.263,81	- 168.263,81
Svalutazioni	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE	-	168.263,81	- 168.263,81

Gestione straordinaria

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri straordinari:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	276.435,97	105.484,80	170.951,17
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	74.775,07	-	74.775,07
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari	351.211,04	105.484,80	245.726,24
Oneri straordinari			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	298.527,46	200.289,19	98.238,27
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
Totale oneri straordinari	298.527,46	200.289,19	98.238,27
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	52.683,58	- 94.804,39	147.487,97

Imposte

Si riporta di seguito l'ammontare delle Imposte:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte	66.028,00	60.121,46	5.906,54

Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro -191.438,66 e si imputa per la copertura alla riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

BERGAMO, 12 APRILE 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. LUCA NEMBRINI

