Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

COMUNE DI LIMENA

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

IL REVISORE UNICO

MACCAGNANI DOTT. CRISTIANO

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria 6
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 13
Risultato di amministrazione 15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 17
Fondo crediti di dubbia esigibilità 18
Fondi spese e rischi futuri 18
SPESA IN CONTO CAPITALE 20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 27
CONTO ECONOMICO 28
STATO PATRIMONIALE 28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 30
CONCLUSIONI 31

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Comune di Limena

Organo di revisione

Verbale n. 5 dell' 06 Aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

Verona, lì 6.4.2022

Il Revisore Unico
Maccagnani Dott. Cristiano

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maccagnani Dott. Cristiano revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 29/12/2020;

- ricevuta in data 06.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.44 del 06.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico (*);
  c) Stato patrimoniale (**);

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.57 del 26/10/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Limena registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8110 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 osserva che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ***ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";*

- 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 si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ***non ha*** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, , ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ***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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 **è stato 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 2020, ***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;

- non è in dissesto;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

Codesto organo di revisione osserva che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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

L'Organo di revisione osserva che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione osserva che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

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)	€	4.392.531,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	4.392.531,77

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.189.125,69	€ 4.027.546,42	€ 4.392.531,77
di cui cassa vincolata	€ -	€ 634,81	€ -

L'Organo di revisione rileva 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.

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

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

L'ente nell'anno 2021 **ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2021.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.233.155,53

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.491.723,33, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.112.416,46 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.233.155,53
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	543.911,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	193.015,35
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**1.496.229,18**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.496.229,18
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	374.316,87
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**1.121.912,31**

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*	€ 332.809,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.531.282,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.409.183,79
SALDO FPV	€ 122.098,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 28.947,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 59.854,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 30.906,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 332.809,11
SALDO FPV	€ 122.098,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 30.906,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.778.247,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.968.149,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 4.232.211,32

*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:

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 2.953.299,66	€ 3.575.160,65	€ 3.140.430,58	87,84
Titolo II	€ 1.556.832,20	€ 1.588.356,41	€ 1.443.325,97	90,87
Titolo III	€ 1.631.131,20	€ 2.023.763,81	€ 1.255.144,97	62,02
Titolo IV	€ 1.397.945,08	€ 707.151,83	€ 524.347,83	74,15
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Nel 2021, All'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 sono state segnalate*** irregolarità commesse dall'Ente.

L'Organo di revisione prende atto 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:

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	85.703,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.187.280,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	5.248.446,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*140.951,99*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	169.317,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**1.714.267,49**
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	(+)	265.447,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	37.072,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*7.113,70*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.660,00
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)		**2.009.128,16**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	543.911,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	193.015,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**1.272.201,81**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di *rendiconto*(+)/(-)	(-)	374.316,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**897.884,94**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.512.800,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.445.578,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	707.151,83
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	(-)	37.072,94
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	(+)	7.660,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.143.858,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*1.268.231,80*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**224.027,37**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**224.027,37**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**224.027,37**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**2.233.155,53**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		543.911,00
Risorse vincolate nel bilancio		193.015,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.496.229,18**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		374.316,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.121.912,31**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.009.128,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	265.447,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	543.911,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	374.316,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	193.015,35
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**632.437,21**

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0				0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	Fondo Accantonamento Contenzioso	390.000,00	-10.000,00	0	146.200,00	526.200,00
						0
Totale Fondo contenzioso		390000,00	-10000,00	0	146200,00	526200,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
9170/0	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1250220,69	0	522566,00	230682,36	2.003.469,05
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1250220,69	0	522566	230682,36	2003469,05
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
	Fondo accantonamento garanzie	104000,00	0,00	0,00	-4990,00	99010,00
	Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali	43000,00	-5100,00	20090,00	0,00	57990,00
	Fondo innovazione tecnologica da incentivo funzioni tecniche	0,00	0,00	0,00	190,00	190,00
9173/0	Fondo innovazione tecnologica e potenziamento settore entrate art. 4 reg incentivo IMU	0,00	0,00	0,00	2234,51	2234,51
9182/0	Fondo accantonamento trattamento di fien mandato del Sindaco	2055,00	0,00	1255,00	0,00	3310,00
Totale Altri accantonamenti		149055,00	-5100,00	21345,00	-2565,49	162734,51
Totale		1789275,69	-15100	543911	374316,87	2692403,56

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

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/ N[3]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e_1	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Quota capitale mutui mef distinti a spese Covid		Spese Covid finanziate con quote capitale mutt Mef	91900	91900	0	91900	0	0	0	0	0
	Quota Tari riconosciuta come minore entrata da Covid-19		Agevolazioni Tari o spese Covid-19	124183	124183	83456,66	207639,66	0	0	0	0	0
501/0	Cinque per mille	6911/0	Utilizzo cinque per mille			5796,95	5796,95	0	0	0	0	0
550/0	Trasferimento fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (art. 106 DL 34 del 2020)		Spese per Covid-19 o copertura minori entrate	472047,65	467.541,80	37416,29	350475,57	0	-24,53	0	154.482,52	159012,9
2550/0	Alienazione di aree	12801/0	Rimborso quote capitale finanziate da alienazione di a	29291,64	0	0	0	0	0	0	0	29291,64
	2580/0	12801/0	Rimborso quote capitale finanziate da alienazione di a	70803,72	0	7113,7	0	0	0	0	7113,7	77917,42
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				788226,01	683624,8	133783,6	655812,18	0	-24,53	0	161596,22	266221,96
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Fondo solidarietà alimentare		Buoni solidarietà alimentare, acquisto generi alimentari, contributi a famiglie per utenze e canoni affitto	17,08	17,08	32863,03	32880,11	0	0	0	0	0
640/0	Trasferimenti fondi da amministrazioni centrali per le politiche della famiglia	7130/0	Spese per il centro estivo ragazzi	0	0	16266,43	16266,43	0	0	0	0	0
645/0	Trasferimenti correnti da Ministeri per emergenza Covid-19	6917/0	Trasferimenti a imprese a seguito emergenza socio sanitaria Covid-19	0	0	3023,95	3023,95	0	0	0	0	0
655/0	Trasferimenti da Ministero dell'Istruzione	6936/0	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	0	0	31419,13	0	0	0	0	31419,13	31419,13
900/0	Rimborso delle spese sostenute in occasione delle consultazi		Spese di sanificazione per Covid-19 seggi elettorali	4505,85	4505,85	0	4505,85	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				4522,93	4522,93	83572,54	56676,34	0	0		31419,13	31419,13
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0		0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0		0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				0		0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				792748,94	688147,73	217356,14	712488,52	0	-24,53	0	193015,35	297641,09

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m'1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m'2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m'3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m'4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m'5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m'1+m'2+m'3+m'4+m'5))	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'1=I'1-m'1)	161596,22	266221,96
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'2=I'2-m'2)	31419,13	31419,13
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'3=I'3-m'3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'4=I'4-m'4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n'5=I'5-m5)	0	0

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	Entrate accertate destinate a spese di investimento		Spese di investimento impegnate	10173,18	670078,89	-475333,11	0	-25492,3	230411,26
									0
									0
									0
									0
			Totale	10173,18	670078,89	475333,11	0	-25492,3	230411,26
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					230411,26

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 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/3 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

L'Organo di revisione constata relativamente al FPV quanto segue:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-20221-2023 di riferimento;
g) 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	€ 85.703,51	€ 140.951,99
FPV di parte capitale	€ 1.445.578,97	€ 1.268.231,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 60.053,69	€ 85.703,51	€ 140.951,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 59.028,65	€ -	€ 119.218,06
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 1.025,04	€ -	€ 10.311,88
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione 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:

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.460.604,04	€ 1.445.578,97	€ 1.268.231,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.380.045,60	€ 707.296,41	€ 46.529,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 80.558,44	€ 735.921,86	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 10.311,88
- di cui FPV per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ 2.360,70	€ 174.400,67

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione osserva che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un ***avanzo*** di Euro 4.232.211,32, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4027546,42
RISCOSSIONI	(+)	881947,69	7275819,30	8157766,99
PAGAMENTI	(-)	761479,34	7031302,30	7792781,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4392531,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4392531,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	1453901,36	1537928,59	2991829,95
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	293330,13	1449636,48	1742966,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			140951,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			1268231,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**4232211,32**

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)	€ 3.070.711,92	€ 3.746.396,90	€ 4.232.211,32
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.852.597,40	€ 1.789.275,69	€ 2.692.403,56
Parte vincolata (C)	€ 100.095,36	€ 792.748,94	€ 297.641,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 364.908,51	€ 10.173,18	€ 230.411,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 753.110,65	€ 1.154.199,09	€ 1.011.755,41

L'Organo di revisione osserva 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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*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	€ 1.064.826,82	€ 1.064.826,82								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 15.100,00		€ -	€ -	€ 15.100,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 529.159,36					€ 524.636,43	€ 4.522,93	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 10.173,18									€ 10.173,18
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.127.137,54	€ 89.372,27	€ 1.250.220,69	€ 390.000,00	€ 133.955,00	€ 158.988,37	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 3.746.396,90	€ 1.154.199,09	€ 1.250.220,69	€ 390.000,00	€ 149.055,00	€ 788.226,01	€ 4.522,93	€ -	€ -	€ 10.173,18

L'Organo di revisione 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. 20 del 16/02/2022 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 prende atto dagli schemi forniti dal responsabile servizio finanziario sul rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL. così come della 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	scossi/Pagamer	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.364.796,84	€ 881.947,69	€ 1.453.901,36	-€ 28.947,79
Residui passivi	€ 1.114.663,88	€ 761.479,34	€ 293.330,13	-€ 59.854,41

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

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	€ 28.278,88	€ 53.287,98
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 0,11
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 128,70	€ 6.566,32
Gestione servizi c/terzi	€ 540,21	€ -
MINORI RESIDUI	€ 28.947,79	€ 59.854,41

L'Organo di revisione prende atto dagli schemi forniti dal responsabile servizio finanziario che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio e 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.

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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ha considerato il totale dei residui dell'ultimo quinquennio.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 526.200,00, **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 e controversie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.055,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.255,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.310,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione osserva che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 57.990,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione osserva che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 99.010,00 a garanzia di una fideiussione che l'Ente ha erogato ad una società sportiva per la realizzazione di opere su terreni comunali.

L'Organo di Revisione prende atto della congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1225465,53	2123728,69	898263,16
203	Contributi agli iinvestimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale		20130,00	20130
	TOTALE	1225465,53	2143858,69	918393,16

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione prende atto dagli schemi forniti dal responsabile servizio finanziario per accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che appaiono equivalenti e che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro appare conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 3.742.391,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 852.627,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.343.400,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 5.938.419,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 593.841,97	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 15.984,08	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 577.857,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 15.984,08	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		26,92%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo al 31/12/2020	+	€ 591.088,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 169.317,94
3) Debito complessivo nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 421.770,67

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

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 857.299,96	€ 620.335,18	€ 591.088,61
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 236.964,78	-€ 27.035,96	-€ 169.317,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 2.210,61	
Totale fine anno	**€ 620.335,18**	**€ 591.088,61**	**€ 421.770,67**
Nr. Abitanti al 31/12	7.954,00	8.002,00	8.110,00
Debito medio per abitante	77,99	73,87	52,01

Concessione di garanzie

L'Ente **ha** in essere una garanzia prestata ai sensi dell'art. 207 T.U.E.L. su mutuo contratto dalla società sportiva Gaia per la quale ha accantonato la somma di euro 99.010,00 dell'avanzo come da prospetto Allegato A/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** richiesto nel 2021 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.233.155,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.496.229,18
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.121.912,31

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

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 Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 875.819,50	€ 576.679,50	€ 299.140,00
TOTALE	€ 875.819,50	€ 576.679,50	€ 299.140,00

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

Residui attivi al 1/1/2021	€ 564.347,27	
Residui riscossi nel 2021	€ 90.581,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 473.765,75	83,95%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 473.765,75	
FCDE al 31/12/2021	€ 472.352,31	99,70%

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento	€ 338.214,74	€ 251.703,92	€ 368.355,02
Riscossione	€ 335.847,24	€ 241.385,65	€ 368.355,02

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 20.000,00	5,91%
2020	€ 28.000,00	11,12%
2021	€ 29.959,24	8,13%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

	2019	2020	2021
accertamento	€ 798.772,52	€ 489.820,79	€ 1.104.103,01
riscossione	€ 404.881,01	€ 435.706,96	€ 460.667,33
%riscossione	50,69	88,95	41,72

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

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 798.772,52	€ 489.820,79	€ 1.104.103,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 393.891,51	€ 54.113,83	€ 643.435,68
entrata netta	€ 404.881,01	€ 435.706,96	€ 460.667,77
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 202.440,50	€ 217.853,48	€ 309.453,36
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	67,17%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 645.532,65	
Residui riscossi nel 2021	€ 82.096,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 563.435,84	87,28%
Residui della competenza	€ 643.435,68	
Residui totali	€ 1.206.871,52	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.206.871,52	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 per fitti attivi e canoni patrimoniali sono state di euro 405.651,55.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 29.150,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 22.667,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.483,54	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 59.083,92	
Residui totali	€ 59.083,92	
FCDE al 31/12/2021	€ 15.647,50	26,48%

Spese correnti

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

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.214.826,35	€ 1.224.465,51	9.639,16
102	imposte e tasse a carico ente	€ 92.358,30	€ 95.202,02	2.843,72
103	acquisto beni e servizi	€ 2.715.100,89	€ 2.922.864,14	207.763,25
104	trasferimenti correnti	€ 646.877,62	€ 851.334,81	204.457,19
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 22.022,18	€ 15.984,08	-6.038,10
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 65.023,55	€ 65.465,31	441,76
110	altre spese correnti	€ 68.276,23	€ 73.131,09	4.854,86
TOTALE		**€ 4.824.485,12**	**€ 5.248.446,96**	423.961,84

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 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 di euro 51.203,67;
- 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 1.354.994,07;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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. 75/20172017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.221.982,92	€ 1.224.465,51
Spese macroaggregato 103	€ 40.815,20	€ 26.194,92
Irap macroaggregato 102	€ 92.195,95	€ 76.750,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Spesa segretario in convenzione		€ 58.900,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 1.354.994,07**	**€ 1.386.310,43**
(-) Componenti escluse (lavoratore con disabilità)		€ 29.013,19
(-) Altre componenti escluse:		€ 68.647,83
di cui rinnovi contrattuali		€ 46.970,57
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 1.354.994,07**	**€ 1.241.678,84**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione prende atto dagli schemi forniti dal responsabile servizio finanziario del 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 e del 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.

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.

All'Organo di revisione sono stati esibiti 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.

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha mantenuto la gestione in house del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti e del servizio idrico con la società Etra spa
proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il 2021 si chiude con un risultato economico di € 745.451,88.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari sono € 43.948,80 si riferiscono alla distruzione da parte di Etra di riserva straordinaria e dividendi.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	**2020**	**2021**
872.349,66	911.066,99	988.385,80

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	31/12/2021
Immobilizzazioni immateria	54677,96
Immobilizzazioni materiali	26466036,72
Immobilizzazioni finanziarie	3336101,1
Rimanenze	

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ***ha*** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione osserva che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.003.469,05 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Crediti dello Sp	€	988.360,90
FCDE economica	€	2.003.469,05
RESIDUI ATTIVI =	€	2.991.829,95

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

II	Riserve	€	29.148.866,95
b	da capitale	€	3.543.345,19
c	da permessi di costruire	€	882.016,27
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	€	23.796.976,43
e	altre riserve indisponibili	€	573.770,06
f	altre riserve disponibili	€	352.759,00
III	**risultato economico dell'esercizio**	€	745.451,88
IV	**risultati economici esercizi precedenti**	€	938.207,20

Fondi per rischi e oneri

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

fondo per controversie	€	50.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probab	€	476.200,00
totale	€	526.200,00

Debiti

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

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

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

Debiti	€	2.164.737,28
Debiti da finanziamento	€	421.770,67
RESIDUI PASSIVI =	**€**	**1.742.966,61**

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 178.773,68 riferite a loculi e ossari e contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per euro 1.264.080,47.

Nei ratei passivi troviamo euro 96.707,86 per spese di personale confluite nel fondo pluriennale vincolato di parte corrente rinviato al 2022.

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

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo

d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

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.

IL REVISORE UNICO
MACCAGNANI DR. CRISTIANO

Comune di Limena - Prot. n. 0004896 del 07-04-2022 arrivo