

COMUNE DI GERENZAGO

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

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

☐ *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA CATIA AMISTA

Sommario

| | |
|--|-------------------|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 4 |
| Premesse e verifiche..... | 4 |
| Gestione Finanziaria..... | 5 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | Errore. II |
| segnalibro non è definito. | |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 8 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021..... | 10 |
| Risultato di amministrazione..... | 12 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 15 |
| Fondo anticipazione liquidità..... | 16 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 16 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 16 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 18 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... | 19 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione..... | 20 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 22 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..... | 22 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 22 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)..... | 22 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 23 |
| CONTO ECONOMICO..... | 28 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 28 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 28 |
| CONCLUSIONI..... | 28 |

Comune di GERENZAGO

Organo di revisione

Verbale del 23.06.2022

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 Monticello Brianza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Suzzara, li 4 Luglio 2022

L'Organo di revisione

Dott. ssa Catia Amista

INTRODUZIONE

La sottoscritta Catia Amista, revisore dei conti del Comune di Gerenzago, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 20.11.2020;

☒ ricevuta in data 15.06.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 31.05.2022, 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) Stato patrimoniale, per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021.

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.28 del 30.11.2015 e modificato con D.C.C. n.33 del 9.11.2018;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gerenzago registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1.399 abitanti e, al 31.12.2021, n. 1.431 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 ha verificato che:

- nessun rilievo è stato mosso dalla Corte dei conti in sede di controllo o dagli 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 corso del 2021 non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- 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 ad eccezione della quota di € 20.000,00.- dei contributi per permessi a costruire utilizzata per il finanziamento della spesa corrente (manutenzione del verde pubblico);
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- 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 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non presenta disavanzo;
- 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 non è in dissesto;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non necessario;
- 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 18.12.2018, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2021 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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) | € | 159.518,11 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 159.518,11 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 154.966,49 | € 297.661,00 | € 159.518,11 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | | | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo della cassa vincolata.

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) | | € 297.661,00 | | | € | 297.661,00 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 962.692,25 | € 583.849,40 | € 64.960,84 | € | 648.810,24 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 122.937,21 | € 63.242,35 | € - | € | 63.242,35 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 163.531,52 | € 36.092,51 | € 73.142,13 | € | 109.234,64 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € | - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 1.249.160,98 | € 683.184,26 | € 138.102,97 | € | 821.287,23 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € | - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 1.009.987,78 | € 567.584,31 | € 148.842,15 | € | 716.426,46 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € | - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 20.680,93 | € 20.680,93 | € - | € | 20.680,93 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € | - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € | - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 1.030.668,71 | € 588.265,24 | € 148.842,15 | € | 737.107,39 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 218.492,27 | € 94.919,02 | -€ 10.739,18 | € | 84.179,84 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € | - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 218.492,27 | € 94.919,02 | -€ 10.739,18 | € | 84.179,84 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 2.203.908,94 | € 6.181,04 | € 88.235,94 | € | 94.416,98 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € | - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 2.203.908,94 | € 6.181,04 | € 88.235,94 | € | 94.416,98 |
| 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 | + | € 60.630,41 | € - | € - | € | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | € 60.630,41 | € - | € - | € | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € 60.630,41 | € - | € - | € | - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 2.143.278,53 | € 6.181,04 | € 88.235,94 | € | 94.416,98 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 2.122.471,70 | € 195.828,41 | € 89.205,50 | € | 285.033,91 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € | - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N) | = | € 2.122.471,70 | € 195.828,41 | € 89.205,50 | € | 285.033,91 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 2.122.471,70 | € 195.828,41 | € 89.205,50 | € | 285.033,91 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 20.806,83 | -€ 189.647,37 | -€ 969,56 | -€ | 190.616,93 |
| 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 finanzia. | + | € - | € - | € - | € | - |
| 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 | + | € 513.412,65 | € 128.659,64 | € 5.048,38 | € | 133.708,02 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 540.620,57 | € 126.025,98 | € 39.387,34 | € | 165.413,32 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+) | = | € 570.382,59 | -€ 92.094,69 | -€ 46.047,70 | € | 159.518,61 |

* 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, nell'anno 2021, non ha fatto ricorso ad alcuna 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, non **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

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

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* | € 29.304,47 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 173.568,03 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 260.067,27 |
| SALDO FPV | -€ 86.499,24 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 17.876,11 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 17.778,46 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 97,65 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 29.304,47 |
| SALDO FPV | -€ 86.499,24 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 97,65 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 133.880,37 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 201.409,40 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | € 277.997,35 |

*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 | € 694.463,00 | € 636.463,00 | € 583.849,40 | 91,73343934 |
| Titolo II | € 121.437,21 | € 76.835,23 | € 63.242,35 | 82,30905276 |
| Titolo III | € 74.905,00 | € 40.514,13 | € 36.092,51 | 89,08622745 |
| Titolo IV | € 2.026.000,00 | € 249.589,40 | € 6.181,04 | 2,476483376 |
| 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.

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPIUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|---|---|------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 15.136,03 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 753.812,36 |
| <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 | (-) | 702.462,07 |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | - |
| D01) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 14.701,47 |
| 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 amm. dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 20.680,93 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DI-D2-E-E1-F1-F2) | | 31.103,92 |
| 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 | (+) | 39.680,37 |
| <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 | (-) | - |
| 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) | | 70.784,29 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 70.784,29 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 12.593,17 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 83.377,46 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 94.200,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 158.432,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 249.589,80 |
| 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 | (+) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 250.954,69 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 245.365,80 |
| 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) | | 5.901,31 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 15.266,99 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 9.365,68 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 9.365,68 |
| 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 | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 76.685,60 |
| - Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 15.266,99 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 61.418,61 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | 12.593,17 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 74.011,78 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 70.784,29 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 39.680,37 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | - |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 12.593,17 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 43.697,05 |

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

L'Organo di revisione ha verificato la correttezza dei dati indicati e la composizione del FPV finale al 31.12.2021 è la seguente:

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 15.136,03 | € 14.701,47 |
| FPV di parte capitale | € 158.432,00 | € 245.365,80 |
| 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 | € 11.764,00 | € 15.136,03 | € 14.701,47 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € 11.764,00 | € 15.136,03 | € 14.701,47 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

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

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 43.655,27 | € 158.432,00 | € 245.365,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 43.655,27 | € 158.432,00 | € 245.365,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 14.701,47 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 14.701,47 |
| ** specificare | |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 277.997,35, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 297.661,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | 231.387,29 | 818.024,94 | 1.049.412,23 |
| PAGAMENTI | (-) | 277.435,49 | 910.119,63 | 1.187.555,12 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 159.518,11 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 159.518,11 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 299.413,96 | 316.194,84 | 615.608,80 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 42.266,61 | 194.795,68 | 237.062,29 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 14.701,47 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 245.365,80 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 277.997,35 |

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) | € 250.275,42 | € 335.289,77 | € 277.997,35 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 151.525,76 | € 183.884,35 | € 171.291,18 |
| Parte vincolata (C) | € - | € 51.453,22 | € 32.450,84 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 47.085,00 | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 51.664,66 | € 99.952,20 | € 74.255,33 |

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 n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | 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 | € 68.000,00 | € 68.000,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € 26.200,00 | € 26.200,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 39.680,37 | | | | | € 29.200,00 | € 10.480,37 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € 201.409,40 | € 341,20 | € 180.922,88 | € - | € 2.961,47 | € 16.881,09 | € 302,76 | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € 335.289,77 | € 341,20 | € 180.922,88 | € - | € 2.961,47 | € 16.881,09 | € 302,76 | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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 dovrebbe aver provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come da parere reso dal revisore in data 8/4/2022 sulla bozza di delibera di G.C.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario come da bozza di delibera di G.C. n. 33 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|-----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 548.677,36 | € 231.387,29 | € 299.413,96 | -€ 17.876,11 |
| Residui passivi | € 337.480,56 | € 277.435,49 | € 42.266,61 | -€ 17.778,46 |

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 | € 17.876,11 | € 17.778,46 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 17.876,11 | € 17.778,46 |

L'Organo di revisione ha verificato 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.

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.

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:

TRASMESSO IN ALLEGATO

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 (1) | FCDE al 31.12.2021 |
|----------------|------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|---|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 17.327,74 | 13.169,09 | 57.477,06 | 19.320,47 | 5.845,26 | 19.320,47 | 3.798,42 | 0,00 |

| | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 4.318,05 | 48.626,02 | 18.428,47 | 5.845,26 | 18.428,47 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 32,79 | 84,60 | 95,38 | 100,00 | 95,38 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 95.987,75 | 97.461,03 | 126.792,76 | 137.136,28 | 168.947,35 | 137.136,28 | 198.632,43 | 165.520,40 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 3.537,12 | 3.170,00 | 36.270,86 | 6.534,24 | 36.270,86 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 3,63 | 2,50 | 26,45 | 3,87 | 26,45 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 1.871,76 | 3.123,92 | 4.495,68 | 2.965,06 | 6.092,21 | 2.965,06 | 5.269,69 | 2.809,31 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 3.123,92 | 4.495,68 | 0,00 | 4.514,05 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 74,10 | 0,00 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |

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. utilizzando il **metodo ordinario**.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021, calcolato col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 168.329,71.

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.

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;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti di dubbia esigibilità allegato alla deliberazione di riaccertamento ordinario;
- 4) La prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è mai avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Nessun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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) | € | 2.961,47 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | - |
| - utilizzi | € | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 2.961,47 |

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, in quanto rispetta quanto previsto dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| <i>TOTALI FATTURE:</i> | <i>581.207,78</i> |
| <i>IND. TEMPESTIVITA' FATTURE:</i> | <i>-4,51</i> |

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 2019 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 590.829,97 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 7.217,48 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 110.396,31 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019 | 708.443,76 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 70.844,38 | |
| 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 31/12/2021(1) | 26.232,11 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 44.612,27 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 26.232,11 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100 | | 3,70% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|--|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | € 630.308,91 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | € 20.680,93 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 609.627,98 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 670.866,35 | € 637.245,59 | € 630.308,91 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 33.620,76 | € 6.936,68 | € 20.680,93 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 637.245,59 | € 630.308,91 | € 609.627,98 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.412 | 1.397 | 1.388 |
| Debito medio per abitante | 451,31 | 451,19 | 439,21 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 32.380,63 | € 33.343,67 | € 27.359,37 |
| Quota capitale | € 33.620,76 | € 6.936,68 | € 20.680,93 |
| Totale fine anno | € 66.001,39 | € 40.280,35 | € 48.040,30 |

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di liquidità

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in essere alcun contratto 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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si è reso necessario riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio o in corso di formazione come da attestazioni rese dai Responsabili di Settore.

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): € 76.685,60;

- W2 (equilibrio di bilancio): € 61.418,61;
- W3 (equilibrio complessivo): € 74.011,78.

| | | |
|--|--|------------------|
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 76.685,60 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 15.266,99 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 61.418,61 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -12.593,17 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 74.011,78 |

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|---|--------------|-------------|------------------------------|-------------------------|
| | | | Competenza Esercizio 2021 | Rendiconto anno 2021 |
| Recupero evasione IMU/TASI | 22.000,00 | 18.201,58 | 41.038,07 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 22.000,00 | 18.201,58 | 41.038,07 | 0,00 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web, che verrà inviata entro il 31 maggio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, D.L. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del Dl 41/2021.

Spese correnti

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 | € 160.292,09 | € 142.938,47 | -17.353,62 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 12.487,00 | € 10.603,94 | -1.883,06 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 397.990,41 | € 413.182,83 | 15.192,42 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 99.352,40 | € 76.660,47 | -22.691,93 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 28.872,96 | € 26.232,11 | -2.640,85 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 5.411,00 | € 1.581,20 | -3.829,80 |
| 110 | altre spese correnti | € 12.017,83 | € 31.263,05 | 19.245,22 |
| TOTALE | | € 716.423,69 | € 702.462,07 | -13.961,62 |

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 | € - | € - | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 248.551,84 | € 250.954,69 | 2.402,85 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 248.551,84 | € 250.954,69 | 2.402,85 |

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 2008 che risulta di euro 184.622,86;
- 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 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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;
- 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 2018, 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 nella fascia al di sotto della soglia richiamata dall'art. 4 del DPCM, lettera b) per la fascia demografica dei comuni compresi tra 1.000 e 1.999 abitanti .

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. 34/2019, si colloca nella fascia b), tra i comuni con popolazione tra 1.000 e 1.999 abitanti, ed al disotto del valore soglia di virtuosità fissato dal D.M. 17.03.2020, avendo un rapporto spesa di personale/entrate correnti pari al 18,13% come risultante dalla deliberazione di Giunta Comunale di ricognizione delle capacità assunzionali.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | | rendiconto 2021 |
|--------------------------|--|------------|------------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | | |
| Spese macroaggregato 101 | € | 143.536,12 | € 142.938,47 |
| Spese macroaggregato 103 | € | 15.205,10 | € 295,00 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Irap macroaggregato 102 | € 9.722,20 | € 8.495,95 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare SEGRETARIO IN CONVENZIONE | € 16.159,44 | € 36.156,20 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 184.622,86 | € 187.885,62 |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 19.885,91 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 184.622,86 | € 167.999,71 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la sottoscrizione del contratto decentrato integrativo è avvenuta entro il 31.12.2021.

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 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

L'ente non ha partecipazioni.

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

Non sono stati attivati PNRR nel corso del 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:

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31.12.2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario (avvalendosi anche di società esterna specializzata), **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 713.447,54 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.

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.

| Comune di Gerenzago | | | | | | |
|--|---|---|-------------|-------------|----------------------------|---------------------------|
| Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione | | | | | | |
| Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato) | | | | | | |
| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| | | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 6.041,03 | BI2 | BI2 |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |

| | | | | | | |
|-----|------|---|----------------------|----------------------|---------------|--------|
| | 9 | Altre | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 6.041,03 | | |
| | | <i>Immobilizzazioni materiali</i> | | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 4.561.089,51 | 4.581.178,63 | | |
| | 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.3 | Infrastrutture | 3.120.241,50 | 3.074.340,89 | | |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 1.440.848,01 | 1.506.837,74 | | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 7.185.719,54 | 7.316.455,82 | | |
| | 2.1 | Terreni | 999.363,92 | 997.538,92 | BII1 | BII1 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 2.509.133,34 | 2.466.410,04 | | |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 71.740,94 | 85.113,56 | BII2 | BII2 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 7.263,23 | 8.366,50 | | |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 92,81 | 58,82 | | |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.8 | Infrastrutture | 3.598.125,30 | 3.758.967,98 | | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII5 | BII5 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 11.746.809,05 | 11.897.634,45 | | |
| IV | | <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 0,00 | 0,00 | BIII1 | BIII1 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| | c | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| | a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | d | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 11.746.809,05 | 11.903.675,48 | | |
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | | <i>Rimanenze</i> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | | <i>Crediti</i> | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 78.193,70 | 90.906,28 | | |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | | |

| | | | | | | |
|-----|---|--|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| | b | Altri crediti da tributi | 62.849,89 | 70.722,83 | | |
| | c | Crediti da Fondi perequativi | 15.343,81 | 20.183,45 | | |
| 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | 294.355,68 | 170.500,00 | | |
| | a | verso amministrazioni pubbliche | 294.355,68 | 170.500,00 | | |
| | b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| | c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| | d | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | | Verso clienti ed utenti | 2.678,50 | 3.860,66 | CII1 | CII1 |
| 4 | | Altri Crediti | 71.903,29 | 101.973,54 | CII5 | CII5 |
| | a | verso l'erario | 1.487,00 | 2.486,00 | | |
| | b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | altri | 70.416,29 | 99.487,54 | | |
| | | Totale crediti | 447.131,17 | 367.240,48 | | |
| III | | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 159.518,11 | 297.661,00 | | |
| | a | Istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 | | CIV1a |
| | b | presso Banca d'Italia | 159.518,11 | 297.661,00 | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 513,83 | 1.841,41 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | | Totale disponibilità liquide | 160.031,94 | 299.502,41 | | |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 607.163,11 | 666.742,89 | | |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 12.353.972,16 | 12.570.418,37 | | |

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 451.411,62 | 482.966,19 | - 31.554,57 |
| II | Riserve | 19.505.187,72 | 19.583.275,11 | - 78.087,39 |
| b | <i>da capitale</i> | 89.056,47 | 89.056,47 | - |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 336.450,90 | 250.183,38 | 86.267,52 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 18.943.354,11 | 19.107.709,02 | - 164.354,91 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 136.326,24 | 136.326,24 | - |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | - | - | - |
| III | Risultato economico dell'esercizio | - | - | - |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | - | - | - |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | - | - | - |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 19.956.599,34 | 20.066.241,30 | - 109.641,96 |

| Comune di Gerenzago | | | | | | |
|---|---|---|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione | | | | | | |
| Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato) | | | | | | |
| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2021 | 2020 | riferimento | riferimento |
| | | | | | art.2424 CC | DM 26/4/95 |
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 7.366.831,33 | 0,00 | AI | AI |
| II | | Riserve | 4.997.718,53 | 0,00 | | |
| | b | <i>da capitale</i> | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c | <i>da permessi di costruire</i> | 436.629,02 | 0,00 | | |
| | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 4.561.089,51 | 0,00 | | |
| | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | f | <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 | AIX | AIX |
| IV | | Risultati economici di esercizi precedenti | -854.621,00 | 0,00 | AVII | |
| V | | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 11.509.928,86 | 11.599.066,49 | | |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| | 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| | 3 | Altri | 4.621,47 | 2.961,47 | B3 | B3 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 4.621,47 | 2.961,47 | | |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |

| D) DEBITI | | | | | |
|---|---|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| 1 | Debiti da finanziamento | 602.359,54 | 630.909,85 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 602.359,54 | 630.909,85 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 105.971,45 | 167.128,87 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | - Debiti per trasferimenti e contributi | 43.151,27 | 71.361,63 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 32.673,19 | 37.672,00 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 10.478,08 | 33.689,63 | | |
| 5 | Altri debiti | 87.939,57 | 98.990,06 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | <i>tributari</i> | 7.243,03 | 45.687,57 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 4.194,58 | 1.600,00 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| d | <i>altri</i> | 76.501,96 | 51.702,49 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 839.421,83 | 968.390,41 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II | Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 12.353.972,16 | 12.570.418,37 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | | |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono quelli già individuati nella parte della relazione riferita ai fondi accantonati.

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.

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 137.960,82 riferite a concessioni cimiteriali accertate al titolo IV dell'entrata e contributi agli investimenti per euro 808.781,78 riferiti a contributi ottenuti da Stato, Regione, Provincia e altri.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 63.421,53 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

L'Ente, con popolazione inferiore ai 5.000, si è avvalso della facoltà previsto dall'art. 232, comma 2, del Tuel, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

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,
- 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non risultano irregolarità contabili e inadempienze da segnalare al Consiglio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CATIA AMISTA