



Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione ANNO 2021*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario ANNO 2021*



VERBALE N° 17

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 Marcallo con Casone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marcallo con Casone, li

20/04/2022

L'organo di revisione
Dottor Giorgio Bruschi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giorgio Bruschi, Revisore Unico dei Conti del Comune di Marcallo con Casone, nominato per il periodo dal 16/02/2021 al 15/02/2024 con provvedimento C.C. n. 2 del 15/02/2021,

- ricevuta in data 15/4/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 14/04/2022, 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) conto del patrimonio;

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;
- 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. 38 del 21/11/2017;

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 responsabili di posizione organizzativa, 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. 6
di cui variazioni di Consiglio	N. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	==
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 1
di cui variazioni di Giunta per prelievo dal fondo di riserva ex art.166 Tuel	N. 1

- 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.



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Marcallo con Casone registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.164 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di revisione amministrativa e contabile ai sensi dell'art. 31, d.lgs. 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;
- in sede di approvazione del rendiconto 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;
- l'Ente non ha proceduto all'applicazione nel corso del 2021 dell'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;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 del 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;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 31/01/2021 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 98 del 17/9/2019 ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato 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;



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

- 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021;
- non vi è stata alcuna segnalazione di debiti fuori bilancio nell'anno 2021;
- 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 2020 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.

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 netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.141.754,88
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.141.754,88

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.207.844,45	1.910.687,16	2.141.754,88
<i>Di cui cassa vincolata</i>	24.172,37	37.431,97	89.846,77

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	72.064,82	24.172,37	37.431,97
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	72.064,82	24.172,37	37.431,97
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	39.460,91	44.874,31	175.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	87.353,36	31.614,71	122.585,20
Fondi vincolati al 31.12	=	24.172,37	37.431,97	89.846,77
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	24.172,37	37.431,97	89.846,77

Durante l'anno 2021 è stata utilizzata la cassa vincolata esclusivamente per i vincoli per cui era contabilizzata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Parte II) SEZIONE I.I – DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.910.687,16			1.910.687,16
Entrate Titolo 1.00	+	3.620.021,17	2.752.589,41	158.604,78	2.911.194,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	407.754,29	359.670,74	33.578,14	393.248,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.452.465,61	841.263,27	97.489,09	938.752,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.480.241,07	3.953.523,42	289.672,01	4.243.195,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.801.682,29	3.173.169,54	552.845,30	3.726.014,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	277.241,35	277.241,03	0,00	277.241,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.078.923,64	3.450.410,57	552.845,30	4.003.255,87
Differenza D (D=B-C)	=	401.317,43	503.112,85	-263.173,29	239.939,56
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)	+	60.000,00	60.000,00	0,00	60.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	461.317,43	563.112,85	-263.173,29	299.939,56
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.947.061,51	425.282,30	653.225,10	1.078.507,40
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.947.061,51	425.282,30	653.225,10	1.078.507,40
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.947.061,51	425.282,30	653.225,10	1.078.507,40
Spese Titolo 2.00	+	1.873.177,42	466.816,81	662.872,85	1.129.689,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.873.177,42	466.816,81	662.872,85	1.129.689,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.873.177,42	466.816,81	662.872,85	1.129.689,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	13.884,09	-101.534,51	-9.647,75	-111.182,26
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/ terzi e partite di giro	+	1.341.387,87	663.021,15	44.203,51	707.224,66
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/ terzi e partite di giro	-	1.267.672,66	611.145,12	53.769,12	664.914,24
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.459.603,89	513.454,37	-282.386,65	2.141.754,88

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Non vi sono pagamenti per azioni esecutive indicate nel conto del tesoriere al 31/12/2021.

L'ente non ha fatto ricorso per tutto l'anno 2021 ad anticipazione di cassa.

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'articolo 183, comma 8 del TUEL.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato/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, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

- l'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020).

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare il fondo garanzia debiti commerciali.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un AVANZO di Euro 563.256,87.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 387.917,95 che corrisponde all'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	563.256,87
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	32.602,20
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	69.956,54
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	460.698,13

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	460.698,13
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	72.780,18
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	387.917,95

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 DI COMPETENZA *	38.472,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	469.228,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	628.654,58
SALDO FPV	-159.425,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	85.321,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	159.233,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	73.911,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	38.472,92
SALDO FPV	-159.425,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	73.911,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	684.209,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.052.571,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.689.740,54

* 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 MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Entrate	Previsione definitive (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	% di realizzazione
		(A)	(B)	(B/A*100)
TITOLO 1	2.941.639,18	2.963.455,52	2.752.589,41	92,88%
TITOLO 2	363.444,53	375.312,74	359.670,74	95,83%
TITOLO 3	1.134.476,91	981.340,28	841.263,27	85,73%
TITOLO 4	912.034,04	872.774,33	425.282,30	48,73%
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	

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

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

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	77.264,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.320.108,54
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest. dirett. destinati a rimborso di prestiti da pa	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	3.803.492,47
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	76.736,23
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	277.241,03
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		239.903,44
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 TUEL		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	19.500,00
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>	(+)	60.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a sp.di investimento in base a spec.disp.di legge o principi	(-)	
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)		319.403,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	32.602,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	47.828,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		238.973,19
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	72.780,18
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		166.193,01
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	664.709,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	391.964,30
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	872.774,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investim. dirett. destinati a rimborso di prestiti da PA	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a sp. correnti in base a specif.disp. di legge o principi cont.	(-)	60.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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 investim. in base a spec.disp. di legge o principi	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.073.676,45
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	551.918,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)		243.853,43
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.128,49
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		221.724,94
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		221.724,94
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021
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	(+)	
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)		563.256,87
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	32.602,20
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	69.956,54
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		460.698,13
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	72.780,18
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		387.917,95

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		319.403,44
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	19.500,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	32.602,20
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	72.780,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	47.828,05
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		146.693,01



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	fondo contenzioso	23.350,59	0,00	0,00	0,00	23.350,59
Totale Fondo contenzioso		23.350,59	0,00	0,00	0,00	23.350,59
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
1930/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI/ FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	727.521,42	0,00	22.569,12	0,00	750.090,54
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		727.521,42	0,00	22.569,12	0,00	750.090,54
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	4.066,16	0,00	2.033,08	0,00	6.099,24
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI - art. 167 c. 3 TUELL	0,00	0,00	0,00	72.780,18	72.780,18
141/0	AUMENTI CONTRATTUALI PERSONALE	10.000,00	0,00	8.000,00	0,00	18.000,00
Totale Altri accantonamenti		14.066,16	0,00	10.033,08	72.780,18	96.879,42
TOTALE		764.938,17	0,00	32.602,20	72.780,18	870.320,55



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	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 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
450/0	DIRITTI DI SEGRETERIA AFFARI GENERALI	190/0	QUOTA DEI DIRITTI DI ROGITO SPETTANTE AL SEGRETARIO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-434,24	0,00	0,00	434,24
490/0	DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA'	1815/0	TRASFERIMENTO AL MINISTERO DIRITTI CARTE IDENTITA ELETTRONICHE	0,00	0,00	15.346,67	14.825,57	0,00	0,00	0,00	521,10	521,10
819/0	INTERESSI ATTIVI SU CONTRATTI "DERIVATI"	1951/0	INTERESSI PASSIVI SU CONTRATTI "DERIVATI"	15.395,00	0,00	1.297,87	0,00	0,00	0,00	0,00	1.297,87	16.692,87
1210/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI C.L.I. - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI URB. PRIMARIA	5160/0	REALIZZAZIONE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	29.105,50	0,00	17.303,90	16.640,00	0,00	0,00	0,00	663,90	29.769,40
1210/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI C.L.I. - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI URB. PRIMARIA	5455/0	RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	6.427,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.427,40
1210/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI C.L.I. - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI URB. PRIMARIA	5755/0	SISTEMAZIONE CIMITERI	542,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542,07
1220/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE - ONERI URB. SECOND.	5190/0	OPERE PER CULTO L.R. 20/92 (OO.UU)	0,00	0,00	4.529,04	0,00	0,00	0,00	0,00	4.529,04	4.529,04
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/I)				51.469,97	0,00	38.477,48	31.465,57	0,00	-434,24	0,00	7.011,91	58.916,12
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	CONTRIBUTO STATALE	5261/0	AMPLIAMENTO E SISTEM. SCUOLE	147,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147,17



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

	TRASFERIMENTI STATALI	5465/0	REALIZZAZIONE PROGETTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA EFFICIENTE	14.269,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.269,97
327/0	CONTRIBUTO "FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE"	4332/0	FONDO SOLIDARIETA' CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE	0,00	0,00	25.716,16	22.500,00	0,00	0,00	0,00	3.216,16
328/0	CONTRIBUTO STATALE TARI	3790/0	AGEVOLAZIONE / RIDUZIONI TARI A CARICO DEL BILANCIO	0,00	0,00	40.239,16	13.391,00	0,00	0,00	0,00	26.848,16
410/0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE RICOVERO MINORI AFFIDATI DAL TRIBUNALE	4420/0	SPESE PER RICOVERO MINORI AFFIDATI DAL TRIBUNALE	0,00	0,00	25.112,50	9.167,74	0,00	0,00	0,00	15.944,76
447/0	CONTRIBUTO PROVINCIALE AL PLIS	5661/0	ACQUISTO BENI MOBILI E ATTREZZATURE PER PARCO DEL GELSO	4.585,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.585,29
447/0	CONTRIBUTO PROVINCIALE AL PLIS	5662/0	SPESE PER PIANIFICAZIONE PLIS	45,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,40
1055/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE AGLI INVESTIMENTI	5132/0	SISTEMAZIONE IMMOBILI PER INTERVENTI EFFIC. ENERGETICO E SVILUPPO TERRIT.	0,00	0,00	140.000,00	136.298,83	0,00	0,00	0,00	3.701,17
1056/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER SISTEMAZIONE SCUOLE	5261/0	AMPLIAMENTO E SISTEMAZIONE SCUOLE	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02
1066/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI RIPRESA ECONOMICA	5133/0	MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI COMUNALI	289,05	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,71	4.456,12	4.456,12
1066/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI RIPRESA ECONOMICA	5262/0	SISTEMAZIONE SCUOLE	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.731,20	1.731,20
1066/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI RIPRESA ECONOMICA	5432/0	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA	330,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.600,24	5.600,24
1067/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI RIPRESA ECONOMICA - L.R. 4/2021	5262/0	SISTEMAZIONE SCUOLE	0,00	0,00	100.000,00	98.553,18	0,00	0,00	0,00	1.446,82
1079/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE	5132/0	SISTEMAZIONE IMMOBILI PER INTERVENTI EFFIC. ENERGETICO E SVILUPPO TERRIT.	48.259,60	48.259,60	0,00	48.259,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				67.927,58	48.259,60	331.067,82	328.170,35	0,00	-0,71	11.787,56	62.944,63
Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

1210/0	MEZZI PROPRI DI BILANCIO	3133/0	MANUTENZIONE ORDINARIA RIPRISTINI STRADALI	566,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	566,78
	MEZZI PROPRI DI BILANCIO	5430/0	SISTEMAZIONE STRADE E PARCHEGGI	91,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91,38
	MEZZI PROPRI DI BILANCIO	5441/0	SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI	2.732,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.732,38
	MEZZI PROPRI DI BILANCIO	5621/0	SISTEMAZIONE PARCHI COMUNALI	556,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	556,38
	MEZZI PROPRI DI BILANCIO	5750/0	AMPLIAMENTO CIMITERO	931,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	931,01
	MEZZI PROPRI DI BILANCIO	5755/0	SISTEMAZIONE CIMITERI	239,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239,96
	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI - C.L.I. - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI URB. PRIMARIA	5192/0	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	86.471,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.471,03
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				91.588,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.588,92
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				210.986,47	48.259,60	369.545,30	359.635,92	0,00	-434,95	11.787,56	69.956,54
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)						0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)						0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)						0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)						0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)						0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)						0,00	0,00
				Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)						7.011,91	58.916,12
				Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)						62.944,63	82.613,32
				Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)						0,00	0,00
				Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)						0,00	91.588,92
				Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)						0,00	0,00
				Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)						69.956,54	233.118,36

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

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

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 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 investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1020/0	ALIENAZIONE AREE	5430/0	SISTEMAZIONE STRADE E PARCHEGGI (OO.UU)	0,00	6.710,00	0,00	0,00	0,00	6.710,00
1020/0	ALIENAZIONE AREE	5460/0	AMPLIAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	762,30	0,00	0,00	0,00	0,00	762,30
1023/0	ALIENAZIONE AREE	5441/0	SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI	10.587,77	0,00	0,00	0,00	0,00	10.587,77
1023/0	ALIENAZIONE AREE	5493/0	ACQUISIZIONE AREE STANDARD	5.043,30	0,00	0,00	0,00	0,00	5.043,30
TOTALE				16.393,37	6.710,00	0,00	0,00	0,00	23.103,37
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									23.103,37

(*) 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/1 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 rendiconto dell'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 ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	77.264,63	77.264,63
FPV di parte capitale	391.964,30	391.964,30
FPV per partite finanziarie	==	==

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	60.031,94	77.264,63	76.736,23
- 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 (trattamento accessorio al personale)	60.031,94	77.264,63	76.736,23
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a 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 da riaccertamento straordinario			

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.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	172.413,93	391.964,30	551.918,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	172.413,93	391.964,30	551.918,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti			
di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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 1.689.740,54, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.910.687,16
RISCOSSIONI	(+)	987.100,62	5.041.826,87	6.028.927,49
PAGAMENTI	(-)	1.269.487,27	4.528.372,50	5.797.859,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.141.754,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.141.754,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.052.773,64	830.444,82	1.883.218,46
RESIDUI PASSIVI	(-)	401.151,95	1.305.426,27	1.706.578,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			76.736,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			551.918,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.689.740,54

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

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-) (A)	1.262.298,22	1.736.781,34	1.689.740,54
di cui:			
a) parte accantonata (B)	817.656,89	764.938,17	870.320,55
b) Parte vincolata (C)	58.323,65	210.986,47	233.118,36
c) Parte destinata a investimenti (D)	5.805,60	16.393,37	23.103,37
e) Parte disponibile (+/-) (A-B-C-D)	380.512,08	744.463,33	563.198,26

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.



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

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE risultante dal Rendiconto 2020 approvato con C.C. 15 del 06/05/2021		Quota applicata con CC 16/2021	Quota applicata con CC 29/2021	Quota applicata con GC 83/2021 e ratificata con CC 32/2021
TOTALE AVANZO		1.736.781,34	534.709,60	130.000,00
di cui	- Fondi accantonati	764.938,17		
	- Fondi vincolati	210.986,47	48.259,60	
	- Fondi per finanziamento spese in conto capitale	16.393,37		
	- Fondi non vincolati	744.463,33	486.450,00	130.000,00

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 43 del 31/03/2022 munito del parere dell'organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 43/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2021	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.125.195,79	987.100,62	1.052.773,64	-85.321,53
Residui passivi	1.829.872,68	1.269.487,27	401.151,95	-159.233,46

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 77.293,93	142.005,80
Gestione corrente vincolata		434,24
Gestione in conto capitale vincolata		0,71
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.993,44	16.758,55
Gestione servizi c/terzi	€ 34,16	34,16
MINORI RESIDUI	85.321,53	159.233,46

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

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

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

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

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conserv.al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	68.182,48	74.909,67	71.410,04	70.066,04	97.578,83	97.578,83	31.372,79	31.394,92	30.914,58
	Riscosso c/residui al 31.12	10.846,30	2.492,00	5.204,00	3.146,50	0,00	0,00	0,00		
	% riscoss.	15,91%	3,33%	7,29%	4,49%	0,00%	0,00%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	185.682,16	254.087,36	327.541,45	396.405,37	441.012,40	511.259,40	641.409,25	628.670,47	519.281,81
	Riscosso c/residui al 31.12	49.783,87	37.673,91	60.981,17	94.593,54	56.236,91	103.001,18	157.377,79		
	% riscoss.	26,81%	14,83%	18,62%	23,86%	12,75%	20,15%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	101.084,60	105.954,99	117.151,12	115.019,59	127.899,56	146.375,90	141.050,80	147.996,67	131.715,78
	Riscosso c/residui al 31.12	16.340,97	10.900,47	30.643,87	13.136,59	8.649,97	15.189,38	9.064,27		
	% riscoss.	16,17%	10,29%	26,16%	11,42%	6,76%	10,38%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	62.477,85	56.210,98	61.801,80	38.205,78	39.254,93	67.768,69	69.428,77	76.272,64	58.928,24
	Riscosso c/residui al 31.12	50.154,66	39.596,92	55.896,88	16.443,85		10.850,75	0,00		
	% riscoss.	80,28%	70,44%	90,45%	43,04%	0,00%	16,01%			
Proventi servizi mensa	Residui iniziali	89.815,14	57.367,51	41.800,31	26.653,03	24.110,99	43.271,54	24.910,58	21.940,54	9.250,13
	Riscosso c/residui al 31.12	84.082,49	51.725,08	25.017,03	14.992,24	12.817,71	32.066,26	16.634,70		



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

	% riscoss.	93,62%	90,16%	59,85%	56,25%	53,16%	74,10%			
--	------------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--	--	--

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 si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis del d.l. 18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 750.090,54.

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 43.883,73 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 43.883,73, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 23.350,59 determinato dall'avanzo anno 2020 non applicato nel corso dell'esercizio 2021.

L'accantonamento fa riferimento ad un contenzioso in essere (avviato con altri comuni limitrofi) contro EnelGas. Le sentenze finora sono state a favore del Comune ma, considerato che EnelGas ha ritenuto di proseguire ricorrendo alle sentenze, si è ritenuto di mantenere l'accantonamento fatto per eventuali spese legali di rappresentanza in giudizio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per fondo perdite in quanto non vi è alla data odierna necessità.

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	4.066,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.033,08
Utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	6.099,24

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti, altresì, i seguenti altri accantonamenti:

- un accantonamento pari a € 18.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- un accantonamento pari a € 72.780,18 per spese potenziali destinata all'eventuale riconciliazione debiti con la società partecipata ALA.

Fondo garanzia debiti commerciali



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi è necessità di procedere all'accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'Ente ha già provveduto all'eliminazione dello stock debiti.



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:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.857.714,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	107.431,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.357.387,31	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	4.322.533,26	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	432.253,33	
ONERI FINANZIARI DA		
(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	82.892,85	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	349.360,48	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	82.892,85	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		1,92%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.834.607,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 327.529,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.507.078,10

La tabella sopra evidenzia il debito relativo ai mutui in essere e al contratto per leasing in costruendo.

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.761.941,51	2.124.486,76	1.834.607,61
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	280.379,20	239.372,30	274.548,56
Estinzioni anticipate (-)	308.927,28	-	-
Altre variazioni +/- (quota leasing in costruendo contabilizz. al tit. 1° spesa)	48.148,27	50.506,85	52.980,95
Totale fine anno	2.124.486,76	1.834.607,61	1.507.078,10
n. abitanti al 31/12	6.152	6.164	6.179
debito medio per abitante	345,33	297,63	243,90

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	129.614	98.575	82.893
Quota capitale	589.306	239.372	274.549
Totale	718.920	337.947	357.442

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità durante tutto l'esercizio 2021.

Contratti di leasing

L'ente ha stipulato nell'anno 2011 un contratto di leasing in costruendo per un capitale da finanziare pari a €438.181,00 IVA esclusa. La durata del leasing è di anni 10.

Dall'anno 2012 tale contratto è entrato in ammortamento ed indicato nella tabella indebitamento sopra rilevata.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso di validità un contratto derivato, concluso negli anni precedenti, a partire dall'anno 2004 e successivamente rinegoziato nell'anno 2006.

Il mark to market comunicato da Intesa SanPaolo alla data del 31/12/2021 risultava pari a + €1.140.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito vincolo quale fondo rischi.

Debiti fuori bilancio

Non si sono verificati, durante tutto l'esercizio 2021, riconoscimenti di debiti fuori bilancio.



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 RISULTATO DI COMPETENZA: € 563.256,87
- W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO: € 460.698,13
- W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO: € 387.917,95

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 (compet.)	Riscossioni (compet.)	FCDE accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	13.249,31	10.619,94	5.506,65	30.914,58
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	1.602,23	1.602,23		
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
Totale	14.851,54	12.222,17	5.506,65	30.914,58

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	33.018,95	
Residui riscossi nel 2021	1.646,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2607,24	
Residui al 31/12/2021	28.765,55	87,12%
Residui della competenza	2.629,37	
Residui totali	31.394,92	
FCDE al 31/12/2021	30.914,58	98,47%

IMU



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari a euro 1.162.889,33 sono aumentate rispetto all'anno precedente per € 38.052,11.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	0,00	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari a euro 866.238,00 sono aumentate rispetto all'anno precedente per effetto dell'applicazione del nuovo piano finanziario con la metodologia ARERA.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	639.763,09	
Residui riscossi nel 2021	155.731,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	63042,51	
Residui al 31/12/2021	420.988,95	65,80%
Residui della competenza	207.681,52	
Residui totali	628.670,47	
FCDE al 31/12/2021	519.281,81	82,60%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamenti	254.943,44	102.587,53	173.039,02
Riscossione	254.943,44	102.587,53	165.752,02

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% per spesa corrente
2019	90.000,00	35,30%
2020	-	0,00%
2021	60.000,00	34,67%



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	61.345,00	19.761,53	38.260,21
riscossione	34.218,69	9.897,25	22.250,07
% riscossione	55,78%	50,08%	58,15%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	30.672,50	9.880,77	19.130,11
fondo svalutazione crediti corrispondente	11.692,52	4.304,58	4.832,72
entrata netta	18.979,98	5.576,19	14.297,38
destinazione a spesa corrente vincolata	18.979,98	5.576,19	14.297,38
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti			
Perc. X 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	141.050,80	
Residui riscossi nel 2021	9.064,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2021	131.986,53	93,57%
Residui della competenza	16.010,14	
Residui totali	147.996,67	
FCDE al 31/12/2021	131.715,78	89,00%

Rilevato che è stato rispettato il comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 in quanto non vi sono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità accertati su strade di proprietà di altro ente.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari a euro 59.483,92.

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

fitti



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	65.042,74	
Residui riscossi nel 2021	8.124,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0	
Residui al 31/12/2021	56.917,93	87,51%
Residui della competenza	22.039,18	
Residui totali	78.957,11	
FCDE al 31/12/2021	58.928,24	74,63%

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 e che la stessa sarà trasmessa nei termini di legge attraverso apposito sito web.

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

CONTRIBUTO MINISTERIALE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (covid)	144.543,47
CONTRIBUTO COMPENSATIVO IMU PARTITE IVA (covid)	18.279,82
CONTRIBUTO COMPENSATIVO IMU (covid)	4.323,53
CONTRIBUTO COMPENSATIVO TOSAP (covid)	3.947,76
CONTRIBUTO STATALE TARI (covid)	40.239,16
CONTRIBUTO STATALE FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE (covid)	25.716,16

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

In considerazione del fatto che nell'esercizio 2020 l'Ente aveva utilizzato completamente le risorse assegnate e certificate non vi è avanzo 2020 vincolato a nuove spese Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente vincolato le somme non utilizzate relative ai ristori specifici di spesa 2021 che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 e precisamente:

quota vincolate non utilizzate fondo solidarietà alimentare	3.216,16
quota vincolate non utilizzate contributo compensativo tari	26.848,16

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, comma 2, D.Lgs. 267/2000, come previsto dall'art. 109, comma 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art. 30, comma 2-bis, del d.l. 41/2021.

Spese correnti



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	848.405,72	896.260,41	47.854,69
102	imposte e tasse a carico ente	63.403,67	66.239,40	2.835,73
103	acquisto beni e servizi	2.069.285,45	2.271.323,60	202.038,15
104	trasferimenti correnti	375.795,53	304.461,42	-71.334,11
107	interessi passivi	98.575,42	82.892,85	-15.682,57
108	altre spese per redditi di capitale	50.506,85	52.980,95	2.474,10
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	17.147,56	5.441,86	-11.705,70
110	altre spese correnti	101.025,71	123.891,98	22.866,27
	TOTALE	3.624.145,91	3.803.492,47	179.346,56

Spese in conto capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	526.683,01	1.046.926,54	520.243,53
203	Contributi agli investimenti	637.662,53	26.749,91	-610.912,62
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.164.345,54	1.073.676,45	-90.669,09

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 944.467,82;
- 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;
- 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 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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 DL 34/2019, si colloca nella fascia e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti con un valore soglia pari al 26,9%.

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 e 557 quater della Legge 296/2006.

Descrizione	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	VALORE MEDIO	Descrizione	Rendiconto 2021
spesa intervento 01	997.467,55	946.888,47	852.074,87		Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	896.260,41
spese incluse nell'int. 03	0	0	0			
irap	68.200,00	64.610,00	57.550,23		Irap macroaggregato 102	59.668,18
altre spese incluse	0	0			spese FPV esigibili 2021	76.736,23
Totale spese di personale	1.065.667,55	1.011.498,47	909.625,10			1.032.664,82
spese escluse	77.171,52	72.403,90	3.812,24			120.853,58
Spese soggette al limite (c. 557)	988.496,03	939.094,57	905.812,86	944.467,82		911.811,24
Spese correnti	4.534.370,71	4.534.370,71	4.857.203,44			3.803.492,47
Incidenza % su spese correnti	21,8	20,71	18,65			23,97

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.

SERVIZIO 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 VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che non tutti 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.

Dall'analisi gli scostamenti rilevati sono:

Società	Dati Comune di Marcallo con Casone		Dati Società Partecipata		Differenza	
	crediti (a)	debiti (b)	crediti (c)	debiti (d)	(a)/(d)	(b)/(c)
E.E.S.CO S.r.l.	-	-	-	-	-	-
CAP Holding S.p.A.	8.025,50	6.154,13	6.154,13	9.025,50	1.000,00	-
ASM S.r.l.	0,01	19.985,66	19.985,66	0,01	-	-
Fondazione per Leggere – Biblioteche Sud Ovest Mi	-	-	-	-	-	-
A.S.C.S.P.	-	63.881,28	63.881,28	-	-	-
ALA S.r.l.	-	-	66.163,80	-	-	66.163,80

Con riferimento alla tabella sopra esposta si segnala quanto segue:

Organismo partecipato	Discordanza	Motivazioni e provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione
CAP Holding Spa	1.000,00	Trattasi di entrata per diritto di superficie per area Vasca Volano non iscritta nel bilancio Comunale. L'importo dovrà essere versato al Comune a seguito di stipula di apposito atto non ancora avvenuta. Qualora la stipula avverrà nell'esercizio 2022 si provvederà all'iscrizione di entrata nel bilancio comunale.
ALA Srl	66.163,80	La differenza è in corso di controllo e riguarda i costi Pef 2021. La conciliazione verrà effettuata nel corso dell'anno 2022

Tra i crediti indicati nel prospetto inviato dalla società Aemme Linea Ambiente S.r.l. risulta un debito dell'Ente per € 66.163,80 sostenuto dalla società e relativamente ai costi del Pef rifiuti anno 2021, importi rigettati con PEC da parte dell'Ufficio Tecnico Comunale.

E' stato avviato un controllo specifico per determinare le discordanze e valutare i costi della società.

Prudenzialmente, nelle more del completamento del controllo, il Comune ha ritenuto di accantonare, in sede di rendiconto 2021, un importo pari alla differenza maggiorata dell'IVA al 22% tra i fondi passività potenziali dell'avanzo di amministrazione.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

Si resta in attesa della certificazione definitiva della società Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona in quanto è stata inviata all'Ente soltanto una situazione provvisoria relativa ad una parte dei crediti vantati dalla società e regolarmente iscritti nel bilancio comunale.

Tutte le differenze saranno conciliate nel Bilancio di competenza 2022.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzazione dei servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha provveduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2018, con deliberazione C.C. n. 55 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 22/12/2021 è stata approvata la revisione periodica annuale delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non vi sono società per le quali sia necessario ricostituire il capitale sociale in base agli artt. 2447 e 2482-ter c.c.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)
--

L'Organo di Revisione prende atto che nell'anno 2021 l'ente non ha ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.



STATO PATRIMONIALE

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

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

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2020	2021
Immobilizzazioni immateriali	20.136,82	23.078,88
Immobilizzazioni materiali	21.791.975,84	22.157.658,80
Immobilizzazioni finanziarie	1.743.575,18	1.743.575,18
Rimanenze	0	0
Crediti	1.397.674,37	1.133.127,92
Attività finanziarie non immobilizzate	0	0
Disponibilità liquide	1.910.687,16	2.141.754,88
Ratei e risconti attivi	8.472,44	9.529,25
Totale	26.872.521,81	27.208.724,91

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2020	2021
Patrimonio netto	23.151.777,44	23.858.683,72
fondo rischi e oneri	33.350,59	114.130,77
trattamento fine rapporto	4.066,16	6.099,24
Debiti	3.683.327,62	3.229.811,18
Ratei e risconti passivi	0	0
Totale	26.872.521,81	27.208.724,91

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 4/3 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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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 valore dei crediti è stato inoltre incrementato del valore dei crediti stralciati dalla contabilità finanziaria come previsto dai principi contabili ma mantenuto nella contabilità patrimoniale. L'importo pari a € 43.883,73 è confluito nel fondo svalutazione crediti.

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

Crediti dello Stato Patrimoniale	+	1.133.127,92
Fondo svalutazione crediti	+	860.180,31
Saldo Crediti IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	110.089,77
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	1.883.218,46

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

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

L'organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio come segue, tenuto conto della nuova rappresentazione disposta dal DM 1° settembre 2021:

Patrimonio netto al 31/12/2021	23.858.683,72
Fondo di dotazione	957.261,08
Riserve di cui:	18.046.789,97
<i>da capitale</i>	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	41.267,91
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.005.522,06
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00
Risultato economico dell'esercizio	593.867,26
Risultati economici di esercizi precedenti	4.260.765,41
Riserve negative per beni indisponibili	0,00



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

Debiti	+	3.229.811,18
Debiti da finanziamento	-	1.523.232,96
Saldo IVA (se a debito)	-	0,00
Residui titolo IV + interessi mutui + residui titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali che costituiscono debiti	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	1.706.578,22

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. Sono stati conteggiati i risconti attivi determinati dalla quantificazione dei premi assicurativi già liquidati nell'esercizio 2021 ma in parte di competenza dell'esercizio 2022.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2021
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	568.083,48
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	-81.592,80
RETTIFICHE di attività finanziarie	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	173.051,99
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	659.542,67
IMPOSTE	65.675,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	593.867,26

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.



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
RELAZIONE DEL
REVISORE UNICO DEI CONTI

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un peggioramento rispetto al risultato dell'anno precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 486.490,68 con un peggioramento rispetto all'anno precedente.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

QUOTE DI AMMORTAMENTO		
2019	2020	2021
564.599,62	612.613,09	586.796,90

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'articolo 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:

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- il quadro generale riassuntivo;
- la verifica degli equilibri;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale;

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

CONCLUSIONI

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

Il Revisore Unico
Dott. Giorgio Bruschi