L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **2.071.519,70**

L'Organo di revisione ha verificato, che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8,

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 157.658,20, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 254.396,36 e prevedendo quote di accantonamento in più per passività potenziali negli esercizi futuri per ulteriori 29.988,94 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 143.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 14.658,20 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 126.727,10 già accantonati negli esercizi 2022-2023 successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

NON RICORRE LA FATTISPECIE

~~È stata accantonata la somma di euro 0.00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.~~

~~È stata accantonata la somma di euro .....quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.~~

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			€ -	
			€ -	
			€ -	

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)	€ 281,85
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.280,41
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.562,26

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 108.329,14 per fondo contrattazione decentrata anni precedenti e relativi oneri riflessi.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

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	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.871.129,39
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	332.367,52
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	539.660,28
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	**2.743.157,19**
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	**274.315,72**
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	**Importi in euro**
(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	115.124,67
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	21.684,34
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	**180.875,39**
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	**93.440,33**
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	**3,41**

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.344.958,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	75.475,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	100.000,00
TOTALE DEBITO	=	**2.369.483,28**

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.532.396,14	2.366.042,27	2.344.958,59
Nuovi prestiti (+)	75.000,00	0,00	100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	91.353,87	21.083,68	75.475,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-150.000,00		
Totale fine anno	**2.366.042,27**	**2.344.958,59**	**2.369.483,28**
Nr. Abitanti al 31/12	3573	3753	3461
Debito medio per abitante	662,20	624,82	684,62

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	97.300,57	92.432,61	93.440,33
Quota capitale	91.353,87	21.083,68	75.475,31
Totale fine anno	**188.654,44**	**113.516,29**	**168.915,64**

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 368.589,82 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 368.589,82
Anticipo di liquidità restituito	€ 66.175,96
Quota accantonata in avanzo	€ 302.413,86

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del DL 102/2013 una anticipazione di liquidità di euro 159.557,35 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 159.557,35
Anticipo di liquidità restituito	€ 29.875,83
Quota accantonata in avanzo	€ 129.681,52

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del DL 24/04/2014 ART. 32 una anticipazione di liquidità di euro 222.667,33 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 222.667,33
Anticipo di liquidità restituito	€ 45.401,63
Quota accantonata in avanzo	€ 177.265,70

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità di euro 382.113,82 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 382.113,82
Anticipo di liquidità restituito	€ -
Quota accantonata in avanzo	€ 382.113,82

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** utilizzato strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2021 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e non ne sono stati segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

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): € 599.884,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € -54.653,86
- W3 (equilibrio complessivo): € -168.661,25

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/non sono*** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	32.360,00	2.051,51	0,00	22.828,35
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	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	32.360,00	2.051,51	0,00	22.828,35

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 43.872,93	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.592,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	35.280,77	80,42%
Residui della competenza	€ 30.338,49	
Residui totali	65.619,26	
FCDE al 31/12/2021	49.422,42	75,32%

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

IMU

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 14.858,74	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.858,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 20.000,00	
Residui totali	20.000,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.118.282,97	
Residui riscossi nel 2021	€ 125.408,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	992.874,05	88,79%
Residui della competenza	€ 249.641,96	
Residui totali	1.242.516,01	
FCDE al 31/12/2021	936.578,21	75,38%

Contributi per permessi di costruire

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	37.000,00	12.486,48	41.000,00
Riscossione	37.000,00	12.486,48	40.231,03

Tutti destinati alla parte capitale

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	2.161,20	70,54	12.000,00
riscossione	2.161,20	70,54	10.850,22
%riscossione	**100,00**	**100,00**	**90,42**

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	2.161,20	70,54	12.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	**2.161,20**	**70,54**	**12.000,00**
destinazione a spesa corrente vincolata	2.161,20	70,54	12.000,00
% per spesa corrente	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 231.055,25	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.279,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	227.775,59	98,58%
Residui della competenza	€ 22.641,58	
Residui totali	250.417,17	
FCDE al 31/12/2021	189.095,61	75,51%

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

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

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, nel corso del 2021 ha utilizzato tutte le somme trasferite

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per un totale di euro 49.300,29 da Fondo funzioni fondamentali ed euro 2.617,37 per contributi per la sanificazione

Non ci sono somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 in quanto per come già detto risultano tutte impegnate che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

La certificazione COVID deve essere inviata entro il 31/05/2021

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

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		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	763.267,52	821.960,42	58.692,90
102	imposte e tasse a carico ente	41.147,25	45.796,88	4.649,63
103	acquisto beni e servizi	1.323.017,44	1.325.626,50	2.609,06
104	trasferimenti correnti	91.054,85	86.628,23	-4.426,62
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	113.125,65	115.124,67	1.999,02
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	2.800,00	-200,00
110	altre spese correnti	29.723,52	12.574,52	-17.149,00
	TOTALE	**2.364.336,23**	**2.410.511,22**	**46.174,99**

Spese in c/capitale

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

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	184.532,55	707.348,40	522.815,85
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
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	**184.532,55**	**707.348,40**	**522.815,85**

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 medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 963.752,63;
- 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;
- 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 superiore al valore di rientro della maggiore spesa

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.

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	999.994,46	821.960,42
Spese macroaggregato 103	6.442,07	0,00
Irap macroaggregato 102	55.690,21	43.466,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.062.126,74	865.426,71
(-) Componenti escluse (B)	98.374,11	39.288,66
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	963.752,63	826.138,05

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 107 del 10/11/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente non virtuoso.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano/non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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'attenzione del Revisore Unico nel presente rendiconto si è focalizzata su tre elementi fondamentali:

- Ente con risorse già accertare al 31/12/2021 – riparto da Ministero MESSA IN SICUREZZA ART 1 COMMA 139 L 160 2019 GRADUATORIA 2021 PNRR, ha avuto erogate risorse per euro 799.976,00, di cui 500.000,00 risultano impegnati e 299.976,00 risultano vincolati nel risultato di amministrazione;

- Residui al 31/12/2021 PNRR – 500.000,00;

- Vincoli da trasferimenti PNNR – 299.976,00

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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.

Ai fini della redazione **è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

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

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.594.726,55	11.818.807,94	-224.081,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.689.294,28	3.607.196,84	82.097,44
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**15.284.020,83**	**15.426.004,78**	**-141.983,95**
A) PATRIMONIO NETTO	9.027.040,53	13.054.905,34	-4.027.864,81
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.320.347,80	0,00	1.320.347,80
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.562,00	0,00	2.562,00
D) DEBITI	4.934.070,24	2.348.324,90	2.585.745,34
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**15.284.020,57**	**15.403.230,24**	**-119.209,67**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

Descrizione Crediti	Crediti definiti sulla base dei residui attivi *(importi calcolati)*	Crediti stralciati *(importi calcolati)*	Quota del fondo svalutazione crediti di importo pari ai crediti stralciati *(importi calcolati)*	Quota del fondo svalutazione crediti di importo pari al FCDE accantonato nel risultato di amministrazione *(inserire gli importi solo nelle celle evidenziate in giallo)*	Crediti al netto del FCDE da esporre nello Stato Patrimoniale *(importi calcolati)*
B] IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni Finanziarie					
Crediti verso	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-
imprese controllate	-	-	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-	-	-
altri soggetti	-	-	-	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Crediti					
Crediti di natura tributaria	1.499.641,38	-	-	986.000,63	513.640,75
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-
Altri crediti da tributi	1.476.314,10	-	-	986.000,63	490.313,47
Crediti da Fondi perequativi	23.327,28	-	-		23.327,28
Crediti per trasferimenti e contributi	984.848,88	-	-	-	984.848,88
verso amministrazioni pubbliche	858.821,56	-	-		858.821,56
imprese controllate	-	-	-		-
imprese partecipate	-	-	-		-
verso altri soggetti	126.027,32	-	-		126.027,32
Verso clienti ed utenti	1.759.151,00	-	-	1.085.519,07	673.631,93
Altri Crediti	172.557,52	-	-	-	172.557,52
verso l'erario	-	-	-		-
per attività svolta per c/terzi	53.928,49	-	-		53.928,49
altri	118.629,03	-	-		118.629,03
Totale	4.416.198,78	-	-	2.071.519,70	2.344.679,08

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.344.679,08 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.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	2.344.679,08
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	2.071.519,70
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	100.000,00
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.516.198,78

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

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.

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
			A) PATRIMONIO NETTO			
I			Fondo di dotazione	11.107.927,49	11.107.927,49	-
II			Riserve	**7.538.321,46**	**1.623.332,39**	**5.914.989,07**
	b		*da capitale*	-	1.623.332,39	- 1.623.332,39
	c		*da permessi di costruire*	41.000,00	-	41.000,00
	d		*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	7.497.321,46		7.497.321,46
	e		*altre riserve indisponibili*	-	-	-
	f		*altre riserve disponibili*	-	-	-
III			Risultato economico dell'esercizio	-	83.352,36	- 83.352,36
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	- 9.619.208,42	240.293,10	- 9.859.501,52
V			Riserve negative per beni indisponibili	-		-
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**9.027.040,53**	**13.054.905,34**	**- 4.027.864,81**

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.

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

(+)	Debiti	€	4.934.070,24
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.369.483,28
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	**€**	**2.564.586,96**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021

CONTO ECONOMICO

L'ente non è tenuto alla redazione del conto economico

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,

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo

c) la verifica degli equilibri,

d) 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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione
Nel corso del 2021 non sono stati mossi rilievi e non sono emerse irregolarità a cui l'Ente non ha dato seguito. Rispetto al Rendiconto, che chiude con un maggiore disavanzo di euro 153.692,82 da ripianare in tre annualità, il suggerimento è quello di prestare molta attenzione alla fase di riscossione delle entrate e di razionalizzare quanto più possibile la spesa. Particolare attenzione va posta al recupero evasione, soprattutto in relazione all'IMU.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'attenzione del Revisore Unico nel presente rendiconto si è focalizzata su tre elementi fondamentali:

- *Ente con risorse già accertare al 31/12/2021 – riparto da Ministero MESSAIN SICUREZZA ART 1 COMMA 139 L 160 2019 GRADUATORIA 2021 PNRR, ha avuto erogate risorse per euro 799.976,00, di cui 500.000,00 risultano impegnati e 299.976,00 risultano vincolati nel risultato di amministrazione;*
- *Residui al 31/12/2021 PNRR – 500.000,00;*
- *Vincoli da trasferimenti PNNR – 299.976,00*

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di San Pietro in Guarano, Prot. N. 0002535 del 27-04-2022 in arrivo