

QUESTIONARIO PER GLI ORGANI DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DEGLI ENTI LOCALI PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1, COMMI 166 E SEGUENTI DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266, RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

INDICE GENERALE

Sezione	I	
		Informazioni anagrafiche
		Notizie generali sull'Ente
		Domande preliminari
		Effetti sulla gestione finanziaria connessi all'emergenza sanitaria
Sezione	II	
		Gestione Finanziaria
		Dati contabili: Risultati della Gestione Finanziaria
		Dati contabili: Cassa
		Dati contabili: Fondo pluriennale vincolato
		Dati contabili: Entrate
Sezione	III	
		Indebitamento e strumenti di finanza derivata
		Dati contabili: Indebitamento e strumenti di finanza derivata
Sezione	IV	Organismi partecipati
Sezione	V	Stato Patrimoniale
Sezione	VI	Sezione aggiuntiva - Province

SEZIONE I - INFORMAZIONI ANAGRAFICHE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss., l. n. 266/2005)

dell'organo di revisione contabile della Provincia/Città metropolitana/Comune di

Ranzanico

Codice fiscale dell'Ente:

00579520164

Dati del referente/responsabile
per la compilazione della
relazione

Revisore unico

Nome:

MAURIZIO

Cognome:

PEDULLA'

Recapiti:

Indirizzo:

VIA DONIZETTI 55 MONZA

Telefono:

3295735573

Fax:

Posta elettronica:

studiomauriziopedulla@pec.it

Estremi della relazione
dell'organo di revisione sul
rendiconto di gestione 2021
(DA ALLEGARE*):

Verbale n.

4

del

24/03/2022

Estremi della deliberazione di
approvazione del rendiconto
2021 (DA ALLEGARE*):

Deliberazione n.

2

del

21/04/2022

Ente in dissesto?

No

dal

Procedura di riequilibrio
finanziario pluriennale in
corso?

No

dal

(data della deliberazione di ricorso alla procedura di
riequilibrio pubblicata)

Popolazione alla data del
31/12/2019

1.232

*Allegare i documenti tramite la funzione
"CONTE: Documenti > Invio da EETT"

SEZIONE I - NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

1. Ente istituito a seguito di processo di fusione per unione?

No

2. Ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione?

No

3. Ente ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016?

No

3.1 Sisma del

4. Ente terremotato diverso da quelli ricompresi nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016, che gestisce risorse assegnate

No

4.1 Sisma del

5. L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni?

Sì

5.a) Unione di Comuni:

No

5.b) Consorzio di
Comuni:

Sì

5.1 In caso di risposta positiva indicare denominazione:

CONSORZIO SERVIZI VAL CAVALLINA

SEZIONE I - DOMANDE PRELIMINARI

1. L'organo di revisione, nel corso del 2021, ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente? No

 1.1 In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni adottate dall'organo consiliare a giustificazione dell'eventuale mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità.

2. L'Ente, ai sensi del co. 7, art. 4, d.lgs n. 118/2011, ha trasmesso le risultanze del consuntivo, aggregate secondo la struttura del piano dei conti, alla BDAP, al fine di fornire supporto all'analisi degli scostamenti in sede di consuntivo rispetto alle previsioni? Sì
 2.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

3. L'organo di revisione ha verificato che al Rendiconto 2021 trasmesso alla BDAP, siano stati allegati i documenti elencati all'art. 11, co. 4, d.lgs. n. 118/2011 al cui invio sono tenuti gli enti locali? Sì
 3.1 In caso di riscontrata mancata allegazione, indicare quali tra i documenti elencati nell'art. 11, comma 4, non sono stati trasmessi, indicandone le ragioni.

 3.1.1 Indicare quali tra i documenti elencati nell'art. 11, comma 4, non sono stati trasmessi e specificare le ragioni:

 3.2 L'Ente ha, altresì, allegato la relazione dell'Organo di revisione al Rendiconto trasmesso in BDAP? Sì

4. In ordine all'eventuale utilizzo, nel corso dell'esercizio 2021, dell'avanzo d'amministrazione, l'organo di revisione ha accertato in sede di applicazione dell'avanzo libero che 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 co. 3-bis, art. 187 dello stesso Testo unico? Sì

5. In ordine all'eventuale applicazione, nel corso del 2021, dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, co. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (principio contabile allegato 4.2, d.lgs. n. 118/2011)? Sì
 5.1 Quali componenti dell'avanzo vincolato sono state utilizzate?

a) quota vincolata ex lege	Sì
b) quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	No
c) quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	No
d) quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	No

6. L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016? No

6.1 In caso di risposta affermativa, indicare in particolare se una o più tra le seguenti:

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing		
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		

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

No

7.1 In caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni?

8. L'Ente ha conseguito un risultato di competenza non negativo così come prescritto dall'art. 1, co. 821, legge n. 145/2018?

Sì

(solo per i Comuni)

9. Nell'esercizio 2021, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58?

Non ricorre la fattispecie

In caso di risposta affermativa:

9.1 laddove ne ricorrano i presupposti, è stato previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno?

9.1.1 Indicare la percentuale di incremento nell'esercizio 2021:

%

9.2 L'organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio ?

9.2.1 In caso di mancata asseverazione spiegarne le ragioni:

9.3. In caso di risposta negativa, con riferimento alla specifica ipotesi di superamento del valore soglia per fascia demografica, individuato dalla tabella 3 di cui all'art. 6 del surrichiamato decreto attuativo, con quali delle seguenti modalità l'Ente ha impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto?

a) Agendo sulla leva delle entrate

b) Agendo sulla leva della spesa di personale

c) Applicando un turn over inferiore al 100%

10. Nell'esercizio 2021, è stato rispettato il vincolo di spesa per il personale dettato dai commi 557 e 562 della legge 296/2006?

Sì

11 La costituzione del fondo per il salario accessorio è stata certificata dall'Organo di revisione?

Sì

11.1 In caso di risposta negativa, fornire le motivazioni:

12. Entro il
31/12/2020 è
stato
sottoscritto
l'accordo
decentrato
integrativo?

Sì

12.1 In caso di risposta negativa, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme?

12.2 In caso di risposta positiva, l'accordo decentrato integrativo reca il parere dell'Organo di revisione?

Sì

13. Gli agenti contabili, a danaro e a materia, dell'Ente di cui all'art. 93, secondo comma, Tuel hanno reso il conto della propria gestione?

Sì

13.1 In caso di risposta negativa
fornire motivazioni

13.2 In caso di risposta affermativa, il conto è stato reso nei termini si cui all'art. 233 Tuel?

Sì

13.3 I conti resi dagli agenti contabili a danaro e a materia hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'ente?"

Sì

13.3.1 In caso di risposta negativa
fornire motivazioni

14. È stato reso
il rendiconto
dei
contributi
straordinari
nei termini
perentori e
con le
modalità di
cui all'art.
158 Tuel?

Non ricorre la
fattispecie

14.1 In caso di risposta negativa
per mancato o tardivo
adempimento il contributo è
stato restituito?

NOTE
Utilizzare il
presente
box per
integrare la
presente
sezione con
informazioni
aggiuntive

A large, empty yellow rectangular box with a thin black border, intended for additional information or notes.

SEZIONE I - EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2021 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

1. *L'Ente ha trasmesso alla RGS la certificazione sulla perdita di gettito 2020 connessa all'emergenza epidemiologica Covid-19 (prevista entro il 31 maggio 2021) ?*

Sì

1.1 In caso di risposta positiva indicare la data

2021-05-28 00:00:00

1.2 In caso di tardivo o mancato invio indicare le motivazioni

2. Sono state apportate eventuali rettifiche, segnalate con nota ufficiale a firma del Ragioniere Generale dello Stato, al modello della certificazione COVID-19, trasmesso dagli enti locali entro il 31 maggio 2021, ai sensi del Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1 aprile 2021?

No

2.1 In caso di risposta positiva, fornire chiarimenti

3. *L'Ente ha trasmesso alla RGS la certificazione sulla perdita di gettito 2021 connessa all'emergenza epidemiologica Covid-19 (prevista entro il 31 maggio 2022)?*

Sì

3.1 In caso di risposta positiva indicare la data

2021-05-26 00:00:00

3.2 In caso di risposta negativa indicare le motivazioni

3.3 In caso di tardivo invio specificare la data

4. I dati contenuti nella certificazione di cui ai precedenti punti 1 e 3 sono concordanti con quelli esposti nel conto consuntivo?

Sì

5. Le risorse ricevute a valere sul Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali sono state contabilizzate al Titolo secondo delle entrate, alla voce del piano dei conti E.2.01.01.01.001 "Trasferimenti correnti da Ministeri", al fine di garantire l'omogeneità dei conti pubblici e il monitoraggio a consuntivo delle minori entrate tributarie (art. 39 d.l. 104/2020 conv.dalla l. n. 126/2020)?

Sì

6. A seguito delle risorse trasferite all'Ente connesse alle certificazioni di cui all'art. 1, co. 827, della legge n. 178/2020 e art. 39, co. 2, del d.l. n. 104/2020 si sono rese necessarie variazioni di bilancio?

No

7. Indicare i ristori specifici di spesa confluiti al 31/12/2020 nell'avanzo vincolato, che sono stati spesi nel 2021 o conservati nell'avanzo vincolato al 31/12/2021

a) indicare l'ammontare della parte spesa

20115.76

b) indicare l'ammontare della parte conservata

14755

8. Ai fini dello svincolo delle quote vincolate dell'avanzo, l'Ente si è avvalso della facoltà concessa dal co. 1-ter, art. 109, d.l. n. 18/2020?

No

8.1 In caso di risposta positiva, indicare l'ammontare delle quote di avanzo svincolato

9. L'Ente 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 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2021, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020, così come modificato dall'art.30, co.2-bis, del d.l. 41/2021?

No

9.1 in caso di risposta positiva, indicare l'ammontare della quota libera utilizzata

9.2. Sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio?

Non ricorre la fattispecie

10. L'Ente nell'esercizio 2021 ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020)?

No

10.1 in caso di risposta affermativa, indicare in che misura (termine %)

%

11. Durante l'esercizio 2021, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP)?

No

In caso di risposta positiva:

11.1 Sono state utilizzate le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178?

11.1.1 L'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza?

NOTE
Utilizzare il presente box per integrare la presente sezione con informazioni aggiuntive

SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA

Flussi e 1. risultato di cassa

1.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2021, risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente?

Sì

1.1.1 In caso di eventuale discordanza tra Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) e Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) riportare l'importo e le ragioni:

Importo:

Ragioni:

1.2. Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2021 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020)?

Sì

1.3. L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente?

Non ricorre la
fattispecie

2.

Cassa vincolata e anticipazione di tesoreria

2.1. L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021?

Sì

2.2. L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato?

Non ricorre la
fattispecie

2.2.1. In caso di risposta negativa, ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta?

2.3 L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2021?

Non ricorre la
fattispecie

2.4 Per l'eventuale utilizzo della cassa vincolata, sono state seguite le procedure di cui paragrafo 10.2 del Principio di competenza finanziaria, All. 4/2, d.lgs n. 118/2011 e smi?

Non ricorre la
fattispecie

2.5 Indicare i giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2021:

giorni di utilizzo

0

importo medio

0

2.6. Indicare i giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2021

giorni di utilizzo

0

importo medio

0

Alimentazione 3. Fondo pluriennale vincolato

3.1 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?

Sì

3.2 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?

Sì

3.2.1 In caso di risposta negativa, indicare le ragioni:

3.3 Le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui ai punti 5.4.8 (livello minimo di progettazione) e 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

Non ricorre la fattispecie

b) destinato ad investimenti

Non ricorre la fattispecie

c) libero

Non ricorre la fattispecie

3.3.1 In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni:

3.4 Indicare per quali tipologie di spesa corrente è stato attivato, in sede di rendiconto 2021, il FPV:

Voce di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 17.471,00
Trasferimenti correnti	€ 0,00
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	€ 0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ 0,00
Altro ^(**)	€ 0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	€ 17.471,00

(**) Specificare:

Voce di spesa	Importo
---------------	---------

Totale Altro

€ 0,00

4. Evoluzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità

4.1 L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità?

Sì

4.1.1 In caso
di mancato
rispetto
fornire
chiarimenti:

4.2 L'Ente si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021?

No

4.3 I crediti conservati tra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza riconosciuti inesigibili o di dubbia e difficile esazione sono stati stralciati dal conto del bilancio anche se non ancora prescritti?

Non ricorre la
fattispecie

In caso di
risposta
affermativa:

4.3.1 Indicare l'importo:

4.3.2 È stato allegato al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione **stralciati** dal conto del Bilancio?

4.3.3. L'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione è stato indicato nell'Allegato C al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti?

4.3.4 Sono stati mantenuti nello Stato Patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili o di difficile esazione e non prescritti, come previsto dall'art. 230, co. 5, TUEL?

4.3.4.1 In caso di risposta positiva indicare l'importo dei crediti mantenuti nello Stato Patrimoniale:

4.4. Qualora in sede di approvazione del rendiconto 2019 sia emerso un disavanzo dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE, l'Ente, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, ha iniziato il ripiano ai sensi e secondo le modalità previste dall'art. 39-quater del d.l. n. 162/2019, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n. 8?

Non ricorre la fattispecie

4.4.1 In caso risposta negativa fornire chiarimenti:

NOTE

Utilizzare il presente box per integrare la presente sezione con informazioni aggiuntive

SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA

5. Gestione dei residui

5.1 L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ottemperanza all'art. 228 TUEL che rinvia per le modalità all'art. 3, co. 4, d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.?

Sì

5.2 I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio?

Non ricorre la fattispecie

In caso di risposta affermativa:

5.2.1 Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza del credito è stato adeguatamente motivato?

5.2.1.1 In caso di risposta positiva specificare in che modo:

a) attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale

b) indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione

5.2.2 È stato conseguentemente ridotto il FCDE?

5.3 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?

Sì

5.4 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, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria?

Sì

5.5. L'Ente ha provveduto, secondo le modalità definite dal D.M. 14 luglio 2021, al riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 4, co. 4, del d.l. 22 marzo 2021, n. 41 (conv. dalla legge 21 maggio 2021, n. 69) in tema di annullamento automatico dei debiti tributari, d'importo residuo fino ad euro 5.000, risultanti da carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1/1/2000 al 31/12/2010?

No

5.5.1. In caso di risposta negativa fornire chiarimenti.

NON RICORRE LA FATTISPECIE

6.

Tempestività dei pagamenti e fondo garanzia debiti commerciali

6.1. L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2021 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL?

Sì

6.1.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

6.2 L'Ente, ai sensi dell'art. 41, co. 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti, relativi a transazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33, d.lgs. n. 33/2013?

Sì

6.2.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

6.3 L'Organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013?

Sì

6.3.1 In caso di non corretta attuazione formulare le proprie osservazioni in proposito:

6.4. L'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, secondo le modalità ivi indicate?

Non ricorre la fattispecie

6.4.1. In caso di risposta affermativa, la percentuale di accantonamento al Fondo è stata determinata secondo i criteri fissati dall'art. 1, commi 862 e 863 della l. n. 145/2018, al netto degli "stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione", riferita solo ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti e da prestiti per i quali operano i limiti di utilizzazione prescritti dal combinato disposto degli artt. 195 e 222 del TUEL?

6.5. Nell'esercizio 2020 l'Ente ha prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

No

No

No

No

No

6.5.1 Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui alla domanda 6.5, indicare la percentuale di accantonamento al Fondo, rideterminata sugli stanziamenti dell'esercizio in corso:

#VALUE!

6.5.1.1. In caso di assenza o non corretta determinazione dell'accantonamento fornire chiarimenti:

7.

Altri Accantonamenti - verifica congruità

7.1 L'Ente ha accantonato uno specifico fondo rischi per passività potenziali?

Non ricorre la fattispecie

7.1.1. In caso di risposta positiva, indicare la natura e la consistenza

Natura del Fondo	Importo

7.1.2. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.2 Le quote accantonate per la copertura degli oneri da contenzioso in essere sono risultate congrue rispetto al valore del contenzioso pendente, secondo i criteri di cui al punto 5.2. lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria?

Non ricorre la fattispecie

7.2.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.3 Le quote accantonate al fondo perdite partecipate, ai sensi dell'art. 1, co. 551, l. n. 147/2013 e dell'art. 21, d.lgs. n. 175/2016, risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi?

Non ricorre la fattispecie

7.3.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.4 È stato costituito un fondo per l'indennità di fine mandato?

Sì

7.4.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.4.2 In caso di risposta affermativa l'organo di revisione ha verificato la congruità di predetto fondo?

Sì

7.5 L'Ente ha provveduto ad iscrivere l'accantonamento per rinnovi contrattuali?

Sì

7.5.1. Nel caso di risposta positiva indicare l'importo complessivo accantonato nel rendiconto 2021

7300

7.6 Nel caso in cui l'Ente, per effetto della ricostituzione del F.A.L nel rendiconto 2019 ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, abbia registrato un maggior disavanzo rispetto all'esercizio precedente, ha applicato, ai fini del ripiano ed a decorrere dall'esercizio 2021, al netto delle anticipazioni rimborsate nel corso dell'esercizio 2020, le disposizioni di cui all'art. 52, comma 1-bis, d.l. n. 73/2021, conv. in l. 106/2021 (ripiano in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni)?

Non ricorre la fattispecie

7.6.1 - specificare

maggior disavanzo da ripianare dal 2021	
quota annua	
numero anualità previste	

7.6.2. L'Ente ha beneficiato nel 2021 delle risorse del fondo di cui all'art. 52, co. 1, d.l. n. 73/2021 finalizzate a ridurre il maggior disavanzo determinato dalla ricostituzione del FAL?

7.6.2.1. In caso di risposta affermativa, specificare l'importo del contributo:

7.6.3. L'Ente ha utilizzato l'intero importo del contributo concesso per ripianare, nell'esercizio 2021, un maggior disavanzo rispetto a quanto inizialmente programmato?

7.6.3.1. In caso di risposta positiva, indicare l'importo del maggior recupero del disavanzo da Fal registrato nell'esercizio 2021

7.6.4. A seguito dell'utilizzo, nell'esercizio 2021, dell'intero importo del contributo a ripiano del maggior disavanzo, l'Ente si è avvalso della facoltà, prevista dal comma 1-quater dell'art. 52 del d.l. 73/2021, di non applicare al bilancio degli esercizi successivi, in tutto o in parte, la quota di ripiano programmato?

Non ricorre la fattispecie

7.6.4.1. In caso di risposta positiva, indicare la quota di recupero annuo di disavanzo da Fal applicato nei bilanci degli esercizi successivi, così come rideterminata a seguito del contributo:

2022	
2023	
2024	

7.6.5. L'Ente ha rispettato nel rendiconto 2021 le disposizioni di cui all'art. 52, comma 1-ter, d.l. n. 73/2021, conv. in l. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL (dando evidenza della riduzione dell'accantonamento nella misura della quota rimborsata nell'esercizio)?

Non ricorre la fattispecie

7.6.5.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.6.6. L'Ente ha provveduto ad accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897-898 della l. 145/2018)?

Non ricorre la fattispecie

7.6.7. L'Ente ha dato evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2021, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (che deve essere garantita da risorse diverse dall'avanzo applicato da Fal)?

Non ricorre la fattispecie

NOTE
Utilizzare il presente box per integrare la presente sezione con informazioni aggiuntive

SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA

8. Recupero e copertura disavanzo

8.1. Indicare i dati sulla verifica del ripiano e sulle modalità di copertura delle componenti del disavanzo:

8.1.1 Disavanzo da ripianare e delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro

Descrizione				Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						

*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)

8.1.2 Composizione del disavanzo

Importi in euro

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 (a)	DISAVANZO 2021 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2021 (c) = (a) - (b) (b)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2021 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) (c)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (b)	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del Dl 135/2018	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

8.1.3 Modalità di copertura del disavanzo

Importi in euro

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2021 (a)	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO	Esercizio 2022 (b)	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

⁽¹⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

⁽²⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

⁽³⁾ Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

⁽⁴⁾ Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.

⁽⁵⁾ Indicare solo importi positivi

⁽⁶⁾ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

⁽⁷⁾ Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

8.2. L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18 secondo cui il disavanzo di amministrazione ripianato nel corso di un esercizio per un importo superiore a quello applicato al bilancio, determinato dall'anticipo delle attività previste nel relativo piano di rientro riguardanti maggiori accertamenti o minori impegni previsti in bilancio per gli esercizi successivi in attuazione del piano di rientro, può, nel rispetto del punto 9.2.30 del principio contabile allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011, non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi?

No

NOTE Utilizzare il presente box per integrare la presente sezione con informazioni aggiuntive

SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA

9. Servizi conto terzi e partite di giro

9.1 L'organo di revisione, con riferimento alla gestione di competenza, ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi?

Sì

9.1.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

9.2. 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, d.lgs. n. 118/2011?

Sì

9.2.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

10. Modalità di riscossione delle entrate proprie

10.1 Indicare la modalità di riscossione delle principali entrate proprie dell'Ente con riferimento all'esercizio 2021:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Gestione diretta
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Gestione diretta
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

10.1.1 Nel caso di risposta "Altro"-specificare

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
-------------------------	------------	----------

IMU/TASI		
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni codice della strada		
Fitti attivi e canoni patrimoniali		
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

NOTE
Utilizzare il
presente box
per integrare
la presente
sezione con
informazioni
aggiuntive

SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria
1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 322.678,09	€ 622.553,45	€ 435.114,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 17.507,23	€ 137.938,65	€ 109.596,28
Parte vincolata (C)	€ 11.702,69	€ 12.324,42	€ 12.967,94
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.513,07	€ 33.548,40	€ 33.917,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 291.955,10	€ 438.741,98	€ 278.633,19

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.
Risultato d'amministrazione al 31.12. anno n-1 valore complessivo:
Tab. 1

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamento spese di investimento	€ 273.000,00	€ 0,00	€ 273.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 40.755,72	€ 0,00	€ 40.755,72
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altra modalità di utilizzo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale delle parti utilizzate	€ 313.755,72	€ 0,00	€ 313.755,72

Tab. 2

Valori della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile
Totale delle parti non utilizzate	€ 124.986,26
Totale complessivo parte disponibile	€ 438.741,98

Tab. 3

Valori della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata			
	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.000,00	€ 29.000,00
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.000,00	€ 29.000,00
Totale delle parti non utilizzate (B)	€ 14.923,38	€ 0,00	€ 94.015,27	€ 108.938,65
Totale della parte accantonata (C=A+B)	€ 14.923,38	€ 0,00	€ 123.015,27	€ 137.938,65

Tab. 4

Valori della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata				
	Ex lege	Trasfer.	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale delle parti utilizzate (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale delle parti non utilizzate (B)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.324,42	€ 12.324,42
Totale della parte vincolata (C=A+B)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.324,42	€ 12.324,42

Tab. 5

Valori della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata
Totale della parte utilizzata (A)	€ 11.189,70
Totale della parte non utilizzata (B)	€ 22.358,70
Totale della parte destinata (C=A+B)	€ 33.548,40

Tab. 6 - TABELLA DI RIEPILOGO

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate (A)	€ 353.945,42
Totale delle parti non utilizzate (B)	€ 268.608,03
Totale complessivo del risultato di amministrazione (C=A+B)	€ 622.553,45

3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 0,00	€ 48.079,72
Gestione corrente vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 4.151,09
Gestione servizi c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
MINORI RESIDUI	€ 0,00	€ 52.230,81

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ -184.366,98
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 15.216,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 86.074,23
SALDO FPV	€ -70.858,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 15.555,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 52.230,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 67.786,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ -184.366,98
SALDO FPV	€ -70.858,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 67.786,46
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 353.945,42
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 268.608,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 435.114,75

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

NOTE Utilizzare il presente box per integrare la presente sezione con informazioni aggiuntive

SEZIONE II - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 883.802,48			€ 883.802,48
Entrate Titolo 1.00	+	€ 875.200,00	€ 819.084,20	€ 43.630,89	€ 862.715,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 2.00	+	€ 89.755,00	€ 65.960,56	€ 22.225,63	€ 88.186,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 3.00	+	€ 189.350,00	€ 128.838,39	€ 10.214,51	€ 139.052,90
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)	=	€ 1.154.305,00	€ 1.013.883,15	€ 76.071,03	€ 1.089.954,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.158.517,05	€ 797.268,81	€ 160.912,08	€ 958.180,89
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	+	€ 38.300,00	€ 38.262,03	€ 0,00	€ 38.262,03
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)	=	€ 1.196.817,05	€ 835.530,84	€ 160.912,08	€ 996.442,92
Differenza D (D=B-C)	=	€ -42.512,05	€ 178.352,31	€ -84.841,05	€ 93.511,26
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)	+	€ 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
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)	=	€ -42.512,05	€ 178.352,31	€ -84.841,05	€ 93.511,26
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 284.797,00	€ 161.591,51	€ 211.652,00	€ 373.243,51
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)	=	€ 284.797,00	€ 161.591,51	€ 211.652,00	€ 373.243,51
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
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)	=	€ 284.797,00	€ 161.591,51	€ 211.652,00	€ 373.243,51
Spese Titolo 2.00	+	€ 645.897,00	€ 227.104,88	€ 286.663,76	€ 513.768,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 645.897,00	€ 227.104,88	€ 286.663,76	€ 513.768,64

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)	-	€ 645.897,00	€ 227.104,88	€ 286.663,76	€ 513.768,64
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -361.100,00	€ -65.513,37	€ -75.011,76	€ -140.525,13
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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 406.500,00	€ 194.129,44	€ 0,00	€ 194.129,44
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 406.500,00	€ 201.602,61	€ 2.699,05	€ 204.301,66
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 480.190,43	€ 105.365,77	€ -162.551,86	€ 826.616,39

* Trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 826.616,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 826.616,39

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 547.268,90	€ 883.802,48	€ 826.616,39
di cui cassa vincolata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria.

4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 TUEL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

NOTE Utilizzare il presente box per integrare la presente sezione con informazioni aggiuntive

SEZIONE II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 17.085,96	€ 15.216,05	€ 17.471,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 17.085,96	€ 15.216,05	€ 17.471,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 100.907,30	€ 0,00	€ 68.603,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 100.907,30	€ 0,00	€ 68.603,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

NOTE Utilizzare il presente box per integrare la presente sezione con informazioni aggiuntive

SEZIONE II - DATI CONTABILI: ENTRATE
1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert. ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	€ 875.200,00	€ 857.810,43	98.01%
Titolo 2	€ 89.755,00	€ 74.830,56	83.37%
Titolo 3	€ 189.350,00	€ 178.387,07	94.21%
Titolo 4	€ 284.797,00	€ 284.203,36	99.79%
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	0.00%

2. Efficienza della riscossione e versamento

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonato	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/TASI	€ 23.582,79	€ 23.582,79	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 4.655,81	€ 4.655,81	€ 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	€ 28.238,60	€ 28.238,60	€ 0,00	€ 0,00

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2021
IMU/TASI	Residui iniziali	€ 42.255,87	€ 21.362,66	€ 102.682,58	€ 13.820,99	€ 16.085,48	€ 1.203,84	€ 16.075,28	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 35.256,04	€ 17.808,57	€ 102.286,02	€ 13.820,99	€ 17.686,29	€ 27.055,54		
	Percentuale di riscossione	€ 83,43	€ 83,36	€ 99,61	€ 100,00	€ 109,95	€ 2.247,44		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 36.957,14	€ 30.391,90	€ 30.241,58	€ 28.638,63	€ 27.878,09	€ 35.687,86	€ 36.021,34	€ 14.797,57
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 17.057,63	€ 28.943,93	€ 22.515,32	€ 16.789,11	€ 9.484,39	€ 15.473,78		
	Percentuale di riscossione	€ 46,16	€ 95,24	€ 74,45	€ 58,62	€ 34,02	€ 43,36		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 4.232,40	€ 10.665,07	€ 4.922,20	€ 6.800,08	€ 4.042,60	€ 1.234,31	€ 11.641,37	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.244,46	€ 12.215,22	€ 4.922,20	€ 6.800,08	€ 4.042,60	€ 1.780,10		
	Percentuale di riscossione	€ 123,91	€ 114,53	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00	€ 144,22		

Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 30.381,12	€ 14.004,44	€ 8.250,00	€ 2.264,52	€ 6.543,02	€ 3.250,00	€ 9.899,07	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 24.381,12	€ 14.006,12	€ 8.250,00	€ 0,00	€ 6.543,02	€ 3.250,00		
	Percentuale di riscossione	€ 80,25	€ 100,01	€ 100,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

NOTE Utilizzare il presente box per integrare la presente sezione con informazioni aggiuntive

SEZIONE III - INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Verifica della capacità di 1. indebitamento e della sostenibilità

Nota: si ricorda che per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione e che il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

1.1 L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.?

Sì

1.1.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

1.2. Nel corso dell'esercizio considerato si è reso necessario attuare nuovi investimenti finanziati da debito o variare quelli in atto?

No

1.2.1 In caso di risposta affermativa: l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento:

a) all'adeguamento del DUP:

In caso di
risposta
negativa, alla
lettera a),
fornire
chiarimenti:

b) all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento?

In caso di risposta negativa, alla lettera b), fornire chiarimenti:

1.3. L'Ente ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore:

a) dei propri organismi partecipati?

No

b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati?

No

1.3.1 In caso di risposta affermativa fornire dettagli (sui destinatari delle operazioni, l'ammontare previsto, nonché il piano delle erogazioni ed il piano di ammortamento distintamente per quota capitale e quota interessi) compilando la tabella che segue e allegando le relative deliberazioni:

Destinatari	Ammontare	Tempi di erogazione	Piano di amm.to	Quota capitale	Quota interessi

1.4 Fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale)?

No

1.4.1 Nel caso di risposta positiva, compilare la tabella sottostante:

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza al 31/12/2021
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
Totale	

1.5 Somme non movimentate nel 2021 destinate all'investimento riportate tra i residui passivi, l'avanzo vincolato o il fondo pluriennale vincolato

1.5.1 L'Ente ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.?

No

1.5.1.1 In caso di risposta positiva, indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma (anche stimata) di tali residui passivi privi di titolo giuridico e precisare quali azioni l'ente ritiene di porre in essere per l'impiego di tali somme e la loro corretta contabilizzazione:

Oggetto	Importo	Azioni (*)	Motivazioni

* eliminare il residuo passivo e farlo confluire nell'avanzo di amministrazione vincolato

1.5.2 Nel fondo pluriennale vincolato sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio in dispregio al punto 5.4.8 e seguenti del principio applicato all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011?

No

1.5.2.1 In caso di risposta positiva, indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma affluita nel fondo pluriennale vincolato, le motivazioni della mancata riduzione del F.P.V. a rendiconto e precisare quali azioni sono state suggerite per la corretta contabilizzazione di tali somme:

Oggetto	Importo	Azioni (*)	Motivazioni

* far confluire le risorse nell'avanzo di amministrazione vincolato per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale, e il F.P.V. deve essere ridotto di pari importo

1.5.3 Esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2021?

No

1.5.3.1 In caso di risposta positiva, indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma affluita alla quota vincolata del risultato di amministrazione, le motivazioni del mancato utilizzo e precisare quali azioni l'ente ritiene di porre in essere per l'impiego di tali somme:

Oggetto	Importo	Azioni (*)	Motivazioni

* (devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste

2. Rispetto del limite di indebitamento*

2.1 L'Ente ha rispettato il limite all'indebitamento disposto all'art. 204 Tuel ottenendo le seguenti % d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2019	2020	2021
1.84%	1.67%	1.56%

*Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito. Non concorrono, altresì, al predetto limite gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.

3. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

3.1 L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

No

3.1.1 In caso di risposta affermativa l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n. 112/2008 per evidenziare chiaramente sia i costi sostenuti che quelli stimati?

3.1.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

3.2 È stato costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, al fine tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere?

No

*3.2.1 In caso
di risposta
negativa
fornire
chiarimenti:*

non ricorre la fattispecie

NOTE Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti

SEZIONE III - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

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)		€ 864.934,15
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 21.294,62
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 193.593,67
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019		€ 1.079.822,44
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		€ 107.982,24
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 ⁽¹⁾		€ 16.834,62
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		€ 0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		€ 0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		€ 91.147,62
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		€ 16.834,62
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		1.56%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa: Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

2. Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 504.746,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 (comprese le estinzioni anticipate)	-	€ 38.262,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 0,00
TOTALE DEBITO	=	€ 466.484,09

2) Il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

3. Nel caso in cui l'ente abbia effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui, compilare la tabella sottostante:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 0,00
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ 0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ 0,00

4. Nel caso in cui siano state concesse fidejussioni o lettere di patronage "forte" a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, compilare la tabella sottostante:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti previsti nel bilancio 2021
TOTALE					

NOTE Utilizzare il presente box per integrare la presente sezione con informazioni aggiuntive

SEZIONE IV- ORGANISMI PARTECIPATI

<p>1.L'Ente ha definito, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale, definendo preventivamente gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizzando un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'Ente e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica ex art. 147-<i>quater</i> del d.lgs. n. 267/2000?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;">No</div>
<p>1.1 In caso di risposta affermativa, il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniali):</p> <div style="border: 1px solid black; height: 50px; background-color: #ffffcc; margin-top: 5px;"></div>	
<p>2.L'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, commi 1 e 3, Tusp?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;">Sì</div>
<p>2.1. Nel caso di risposta positiva, è stato adottato un piano di riassetto e/o razionalizzazione ai sensi dell'art. 20, co. 1 e 2, Tusp?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;">No</div>
<p>3.L'Ente ha comunicato alla sezione competente della Corte dei Conti il provvedimento di ricognizione, l'eventuale piano di riassetto e/o razionalizzazione ovvero, nel caso, che non detiene alcuna partecipazione, ai sensi dell'art. 20, co. 1 e 3, Tusp?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;">Sì</div>
<p>4.L'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art. 20, co. 1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, Tusp?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;">Sì</div>
<p>5.All'esito della ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette e indirette, effettuata entro lo scorso 31 dicembre, l'Ente ha deliberato il mantenimento di partecipazioni societarie, dirette o indirette?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;">Sì</div>
<p>5.1. Nel caso di risposta positiva, dette partecipazioni sono coerenti con le finalità perseguibili ai sensi dell'art. 4, Tusp?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;">Sì</div>
<p>6.L'Ente detiene partecipazioni che avrebbero dovuto essere alienate entro un anno ai sensi dell'art. 24, co. 4, Tusp ovvero detiene partecipazioni nonostante non sia stata effettuata la ricognizione annuale?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;">No</div>
<p>6.1. Nel caso di risposta positiva, si tratta di partecipazioni per le quali l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 24, co. 5-bis Tusp (che autorizza l'Ente, fino al 31.12.2021, a non procedere all'alienazione di società che abbiano registrato un risultato medio in utile nel triennio precedente alla ricognizione)?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;"></div>
<p>7. L'Ente ha reinternalizzato funzioni o servizi affidati a società da esso controllate e oggetto di razionalizzazione?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;">No</div>
<p>7.1. Nel caso di risposta positiva, l'Ente ha provveduto a riassorbire le unità di personale già dipendenti a tempo indeterminato dell'Ente e transitate alle dipendenze della società ai sensi dell'art. 19, co. 8, Tusp?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;"></div>
<p>8.L'Ente, nel corso del 2021, ha costituito società e/o altro ente comunque denominato, ovvero ha assunto partecipazioni in società consorzi o altri organismi, anche a seguito di processi di riorganizzazione, trasformazione o decentramento?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;">No</div>
<p>8.1. Nel caso di risposta positiva, è stato rispettato quanto prescritto dall'art. 3, co. 31 e 32, legge n. 244/2007?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;"></div>
<p>9.In caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni societarie, anche indirette, sono stati rispettati gli oneri di motivazione analitica fissati dall'art. 5, Tusp?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;">Non ricorre la fattispecie</div>
<p>10.L'Ente, nel 2021, ha dismesso partecipazioni in organismi comunque denominati?</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;">No</div>

11.Indicare quali servizi pubblici locali sono gestiti in ambiti territoriali ottimali (ATO), ai sensi dell'art. 3-bis, commi 1 e 1-bis, d.l. n. 138/2011:

non ricorre la fattispecie

11.1 Sono stati posti in essere nuovi affidamenti da parte degli Enti di governo degli ATO?

No

11.1.1 In caso di risposta affermativa indicare quali:

12. L'Ente ha sottoscritto aumenti di capitale e/o ha effettuato trasferimenti straordinari e/o aperture di credito e/o rilasciato garanzie a favore di società partecipata che ha registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio o che abbia utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali?

No

12.1 In caso di risposta positiva, fornire chiarimenti alla luce di quanto previsto dall'art. 14, co. 5 del Tusp e tenuto conto che l'art. 10, co. 6-bis, d.l. 31 maggio 2021, n. 77, conv. con mod. dalla legge 29 luglio 2021, n. 108 ha previsto che, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'art. 14, co. 5, Tusp):

13.L'Ente detiene partecipazioni, anche indirette, in società che hanno registrato una perdita nell'esercizio 2020 e/o nell'esercizio 2021?

No

13.1 In caso di risposta positiva, la società si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15?

14. In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale dell'organismo al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita?

Non ricorre la fattispecie

15.L'Ente detiene partecipazioni, anche indirette, in società che, nei tre esercizi precedenti, hanno conseguito un risultato economico negativo ai sensi e per gli effetti dell'art. 21, co. 3, Tusp, tenuto conto che, l'art. 10, co. 6 bis, d.l. 31 maggio 2021, n. 77, conv. con mod. dalla L. 29 luglio 2021, n. 108 ha previsto che, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 21, Tusp?

No

15.1 In caso di risposta affermativa, è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori ai sensi dell'art. 21, co. 3, Tusp?

16.L'Ente partecipa ad aziende speciali o istituzioni che, nei tre esercizi precedenti, hanno conseguito un risultato economico negativo?

No

16.1 In caso di risposta affermativa, si è provveduto a ridurre del 30% il compenso dei componenti degli organi di amministrazioni ai sensi dell'art. 1, co. 554 della legge n. 147/2013?

17.L'Ente partecipa ad aziende speciali o istituzioni che hanno registrato un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti ai sensi dell'art. 1, co. 555 della legge 147/2013?

No

17.1 In caso di risposta positiva, detti organismi sono stati posti in liquidazione entro sei mesi dalla data di approvazione dell'ultimo bilancio o rendiconto relativo all'ultimo esercizio?

17.2 In caso di risposta negativa, è stato adottato un piano di risanamento aziendale idoneo a comprovare il recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, ai sensi dell'art. 1, co. 555 della legge n. 147/2013?

Non
ricorre la
fattispecie

18.I prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 hanno riguardo la totalità delle partecipazioni rilevanti ai fini del predetto adempimento, dirette, indirette o di controllo?

Sì

18.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

18.2 In caso di risposta positiva, la nota informativa allegata al rendiconto risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG ?

Sì

19.Si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati?

No

19.1. Nel caso si siano rilevate mancate conciliazioni l'ente ha assunto, comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie?

20. I dati inviati dagli enti nella banca dati OOPP del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione (che è a sua volta un allegato al rendiconto)?

Sì

20.1 In
caso di
risposta
negativa,
fornire
chiarimenti:

21. Nel corso del 2021, sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse da società dallo stesso partecipate?

No

21.1 Nel caso di risposta affermativa indicare l'importo cumulato e il numero delle società:

NOTE Utilizzare il presente box per integrare la presente sezione con informazioni aggiuntive

SEZIONE V - STATO PATRIMONIALE

A) Per gli enti (con popolazione ≤ 5.000 abitanti).

1. L'Ente si è avvalso della facoltà di redigere la situazione patrimoniale semplificata secondo le indicazioni del DM 10/11/2020 ?

Sì

1.1 In caso di risposta affermativa

a) ha provveduto a trasmettere la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale, alla BDAP?

Sì

b) ha aggiornato, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, gli inventari al 31 dicembre 2021?

Sì

B) Per gli enti con popolazione > 5.000 abitanti.

2. L'Ente ha provveduto a:

a) adottare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali?

b) tenere la contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011?

c) adottare il bilancio consolidato?

d) rideterminare le voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale?

e) adottare la matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale?

2.1 Nel caso di risposte negative, fornire chiarimenti:

3. L'Ente ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio?

Sì

3.1 Nel caso di risposta positiva indicare la data di ultimo aggiornamento:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	2021
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

4. I crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, sono stati individuati negli elenchi allegati al rendiconto annuale indicando il loro ammontare complessivo?

Non ricorre la fattispecie

4.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

5. L'Ente ha provveduto a completare la valutazione dei beni patrimoniali?

Sì

5.1 In caso di risposta negativa, fornire le motivazioni:

5.2 Nel caso di risposta positiva specificare il criterio seguito nella determinazione del valore dei beni patrimoniali:

quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 dall'art. 230 del D.Lgs. n.267/2000

6. La struttura del patrimonio netto è conforme con i principi che richiedono la distinzione delle sue componenti in fondo di dotazione, riserve di capitale, riserve da permessi di costruire, riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali e altre riserve disponibili, indisponibili e indisponibili negative?

Sì

6.1 Nella Relazione sulla gestione allegata al rendiconto si dà conto:

a) delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale?

Sì

b) delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia?

No

7. L'Ente ha attuato politiche di valorizzazione del proprio patrimonio?

Non ricorre
la
fattispecie

7.1 Nel caso di risposta affermativa indicare quali:

NOTE Utilizzare il presente box per integrare la presente sezione con informazioni aggiuntive

SEZIONE VI - SEZIONE AGGIUNTIVA PROVINCE E CITTÀ METROPOLITANE

1. La Provincia ha ricevuto trasferimenti dalla Regione per la copertura finanziaria della spesa relativa all'esercizio di funzioni non fondamentali comprensiva della spesa di personale?

1.1 Nel caso di risposta affermativa si indichi la percentuale derivante dal rapporto di copertura tra i trasferimenti e la spesa

 %

2. È stato definito, a mente del disposto di cui al co. 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56?

2.1 In caso di risposta negativa indicare in sintesi i motivi:

2.2 In caso di risposta affermativa, il piano di riassetto organizzativo è stato definito, e/o aggiornato, tenendo conto degli aspetti quantitativi (numero di assunzioni e fabbisogno finanziario coerente con la salvaguardia degli equilibri di bilancio) e qualitativi (tipologie professionali utili all'ente per l'evoluzione organizzativa come indicato dalla legge - art. 1, co. 845, legge n. 205/2017)?

2.2.1 In caso di risposta affermativa l'Ente ha proceduto, ai sensi del co. 845 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), ad assunzioni a tempo indeterminato da destinarsi prioritariamente alle attività in materia di viabilità e di edilizia scolastica e di alto contenuto tecnico - professionale?

2.2.1.1 In caso di risposta affermativa le predette assunzioni rispettano il limite di cui al co. 845 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 determinato anche in base all'art. 3, co. 5-sexies, d.l. n. 90/2014, convertito con modificazioni dalla legge n. 114/2014, inserito dall'art. 14-bis, d.l. n. 4/2019, convertito dalla legge n. 26/2019?

3. L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal co.1-ter, art. 33, d.l. n. 34/2019, convertito dalla legge 58/2019, inserito dall'art. 17, co. 1, d.l. n. 162/2019, convertito dalla legge n. 8/2020, ha assunto personale con rapporto di lavoro flessibile?

3.1 In caso di risposta affermativa è stato rispettato il limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009?

NOTE Utilizzare il presente box per integrare la presente sezione con informazioni aggiuntive

ID	Area Tematica	Controllo	Esito
1	Equilibri di bilancio	L'Ente è in dissesto Parte I - INFORMAZIONI ANAGRAFICHE La risposta alla domanda "Ente in dissesto" è SI	
2	Equilibri di bilancio	L'ente ha una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale in corso. Parte I - INFORMAZIONI ANAGRAFICHE La risposta alla domanda "Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale in corso" è SI	
3	Equilibri di bilancio	L'organo di revisione, nel corso del 2021, ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'ente. Parte I - DOMANDE PRELIMINARI La risposta alla domanda preliminare 1 è SI	
4	Equilibri di bilancio	L'Ente, ai sensi del co. 7, art. 4, d.lgs n. 118/2011, ha trasmesso le risultanze del consuntivo, aggregate secondo la struttura del piano dei conti, alla BDAP, al fine di fornire supporto all'analisi degli scostamenti in sede di consuntivo rispetto alle previsioni? Parte I - DOMANDE PRELIMINARI La risposta alla domanda preliminare 2 è NO	
5	Equilibri di bilancio	In ordine all'eventuale utilizzo, nel corso dell'esercizio 2021, dell'avanzo di amministrazione, l'organo di revisione NON ha accertato in sede di applicazione dell'avanzo libero che 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. Parte I - DOMANDE PRELIMINARI La risposta alla domanda preliminare 4 è NO	
6	Equilibri di bilancio	In ordine all'eventuale applicazione, nel corso del 2021, dell'avanzo vincolato presunto NON sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (principio contabile allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). Parte I - DOMANDE PRELIMINARI La risposta alla domanda preliminare 5 è NO	
7	Spesa di personale	Nell'esercizio 2021, NON è stato rispettato il vincolo di spesa per il personale dettato dai commi 557 e 562 della legge 296/2006 Parte I - DOMANDE PRELIMINARI La risposta alla domanda preliminare 10 è NO	
8	Gestione di cassa	Gli agenti contabili, a danaro e a materia, dell'Ente di cui all'art. 93, secondo comma, Tuel NON hanno reso il conto della propria gestione Parte I - DOMANDE PRELIMINARI La risposta alla domanda preliminare 13 è NO	
9	Gestione di cassa	NON è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel? Parte I - DOMANDE PRELIMINARI La risposta alla domanda preliminare 14 è NO	
10	Equilibri di bilancio	Nel corso dell'esercizio considerato, sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, co. 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio Parte I - DOMANDE PRELIMINARI La risposta alla domanda preliminare 7 è SI	
11	Equilibri di bilancio	L'Ente NON ha conseguito un risultato di competenza non negativo così come prescritto dall'art. 1 comma 821 della legge n. 145/2018 Parte I - DOMANDE PRELIMINARI La risposta alla domanda preliminare 8 è NO	
12	Fondi Covid-19	NON sono state apportate eventuali rettifiche, segnalate con nota ufficiale a firma del Ragioniere Generale dello Stato, al modello della certificazione COVID-19, trasmesso dagli enti locali entro il 31 maggio 2021, ai sensi del Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1 aprile 2021? Parte I) GESTIONE FINANZIARIA EMERGENZA SANITARIA La risposta alla domanda 2 è NO	Criticità contabile
13	Fondi Covid-19	I dati contenuti nella certificazione di cui ai precedenti punti 1 e 3 NON sono concordanti con quelli esposti nel conto consuntivo? Parte I) GESTIONE FINANZIARIA EMERGENZA SANITARIA La risposta alla domanda 4 è NO	
14	Gestione di cassa	Il fondo di cassa al 31 dicembre 2021, risultante dal conto del Tesoriere NON corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 1.1 è NO	
15	Gestione di cassa	L'Ente NON ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato? SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 2.2 è NO	
16	Gestione di cassa	Eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art. 195 Tuel NON è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2021 SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 2.3 è NO Gestione di cassa Warning	
17	Gestione di cassa	Per l'eventuale utilizzo della cassa vincolata, NON sono state seguite le procedure di cui paragrafo 10.2 Principio di competenza finanziaria All. 4/2, d.lgs n. 118/2011 e smi SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 2.4 è NO	
18	Vincoli di bilancio	La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021 NON è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 3.2 è NO	
19	Vincoli di bilancio	A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) NON sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: VINCOLATO. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 3.3.a) è NO	

20	Vincoli di bilancio	A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) NON sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: DESTINATO AD INVESTIMENTO. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 3.3.b) è NO	
21	Vincoli di bilancio	A chiusura dell'esercizio 2021 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) NON sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: LIBERO. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 3.3.c) è NO	
22	Fondo Crediti dubbia esigibilità	L'Organo di revisione NON ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 4.1 è NO	
23	Gestione dei residui	Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, NON sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 4.3 è NO	
24	Gestione dei residui	NON è stato allegato al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del Bilancio. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 4.3 è SI e la risposta alla 4.3.2 è NO	
25	Gestione dei residui	L'importo dei crediti inesigibili NON è stato indicato nell'Allegato C al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 4.3 è SI e la risposta alla 4.3.3 è NO Gestione dei residui Warning if(S2GF403.NAOK == "SI" AND S2GF4033.NAOK == "NO", 'Warning')	
26	Gestione dei residui	NON sono stati mantenuti nello stato patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili e non prescritti, come previsto dall'art. 230, comma 5, TUEL. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 4.3 è SI e la risposta alla 4.3.4 è NO	
27	Gestione dei residui	L'Ente NON ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ottemperanza all'art. 228 TUEL che rinvia per le modalità all'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 5.1 è NO	
28	Gestione dei residui	I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito NON sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 5.2 è NO	
29	Gestione dei residui	NON è stato conseguentemente ridotto il FCDE per lo stesso importo dei crediti eliminati dalle scritture contabili. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 5.2.2 è NO	
30	Gestione dei residui	Il riaccertamento dei residui attivi NON è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 5.3 è NO	
31	Gestione dei residui	NON 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 SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 5.4 è NO	
32	Vincoli di bilancio	L'organo di revisione ha verificato la NON corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, del d.l. n. 35/2013. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 6.3 è NO	
33	Equilibri di bilancio	Le quote accantonate per la copertura degli oneri da contenzioso in essere NON sono risultate congrue rispetto al valore del contenzioso pendente, secondo i criteri di cui al punto 5.2. lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 7.2 è NO	
34	Equilibri di bilancio	Le quote accantonate al fondo perdite partecipate, ai sensi dell'art. 1, co.551, legge n. 147/2013 e dell'art. 21, d.lgs. n. 175/2016, NON risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 7.3 è NO	
35	Equilibri di bilancio	NON è stato costituito un fondo per l'indennità di fine mandato SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 7.4 è NO Equilibri di bilancio Warning if(S2GF704.NAOK == "NO", 'Warning')	
36	Servizi conto terzi	L'organo di revisione, con riferimento alla gestione di competenza, NON ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 9.1 è NO	
37	Servizi conto terzi	La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro NON è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011. SEZIONE II - GESTIONE FINANZIARIA La risposta alla domanda 9.2 è NO Servizi conto terzi Warning if(S2GF902.NAOK == "NO", 'Warning')	
38	Indebitamento	L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, NON ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203 TUEL come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. SEZIONE III - INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA La risposta alla domanda 1.1 è NO	
39a	Indebitamento	L'Ente NON ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203 comma 2 TUEL. SEZIONE III - INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA La risposta alla domanda 1.2.1a è NO	
39b	Indebitamento	L'Ente NON ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203 comma 2 TUEL. SEZIONE III - INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA La risposta alla domanda 1.2.1b è NO	
40	Indebitamento	Sono state concesse garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati SEZIONE III - INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA La risposta alla domanda 1.3b è SI	

41	Altre tematiche relative ad organismi partecipati	L'Ente ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati. SEZIONE III - INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA La risposta alla domanda 1.3a è SI	
42	Indebitamento	Fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale) SEZIONE III - INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA La risposta alla domanda 1.4 è SI	
43	Indebitamento	NON è stato costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, al fine tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere SEZIONE III - INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA La risposta alla domanda 3.2 è NO	Warning
44	Risultato di amministrazione	Il risultato di amministrazione 2021 della Tabella 1 deve essere uguale a quello della Tabella 4 SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria Il risultato di amministrazione 2021 della Tabella 1 è diverso da quello della Tabella 4 Risultato di amministrazione Criticità contabile	
45	Altre tematiche relative ad organismi partecipati	L'Ente ha sottoscritto aumenti di capitale e/o ha effettuato trasferimenti straordinari e/o aperture di credito e/o rilasciato garanzie a favore di società partecipata che ha registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio o che abbia utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali SEZIONE IV- ORGANISMI PARTECIPATI La risposta alla domanda 12 è SI Altre tematiche relative ad organismi partecipati Warning if(S4OP120.NAOK == "SI", 'Warning')	
46	Altre tematiche relative ad organismi partecipati	In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale dell'organismo al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, NON è stata valutata la redditività futura della società in perdita. SEZIONE IV- ORGANISMI PARTECIPATI La risposta alla domanda 14 è NO	
47	Altre tematiche relative ad organismi partecipati	NON si è provveduto a ridurre del 30% il compenso dei componenti degli organi di amministrazioni ai sensi dell'art. 1, co. 554 della legge n. 147/2013 SEZIONE IV- ORGANISMI PARTECIPATI La risposta alla domanda 16.1 è NO	
48	Altre tematiche relative ad organismi partecipati	I prospetti dimostrativi per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 NON hanno riguardato la totalità delle partecipazioni rilevanti ai fini del predetto adempimento SEZIONE IV- ORGANISMI PARTECIPATI La risposta alla domanda 18 è NO	
49	Altre tematiche relative ad organismi partecipati	La nota informativa allegata al rendiconto NON risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG. SEZIONE IV- ORGANISMI PARTECIPATI La risposta alla domanda 18.2 è NO	
50	Altre tematiche relative ad organismi partecipati	Si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. SEZIONE IV- ORGANISMI PARTECIPATI La risposta alla domanda 19 è SI	
51	Stato patrimoniale	L'Ente NON ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio SEZIONE V - STATO PATRIMONIALE La risposta alla domanda 3 è NO Stato patrimoniale Criticità contabile if(S5SP30.NAOK == "NO", 'Criticità contabile')	
52	Stato patrimoniale	I crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, NON sono stati individuati negli elenchi allegati al rendiconto annuale indicando il loro ammontare complessivo SEZIONE V - STATO PATRIMONIALE La risposta alla domanda 4 è NO	
53	Risultato di amministrazione	Nel quadro "1. Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio", Risultati della Gestione Finanziaria, la parte disponibile (E) Esercizio 2019 è minore di zero SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria La parte disponibile (E) Esercizio 2019 è < 0 Risultato di amministrazione	
54	Risultato di amministrazione	Nel quadro "1. Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio", Risultati della Gestione Finanziaria, la parte disponibile (E) Esercizio 2020 è minore di zero SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria La parte disponibile (E) Esercizio 2020 è < 0 Risultato di amministrazione	
55	Risultato di amministrazione	Nel quadro "1. Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio", Risultati della Gestione Finanziaria, la parte disponibile (E) Esercizio 2021 è minore di zero SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria La parte disponibile (E) Esercizio 2021 è < 0 Risultato di amministrazione	
56	Risultato di amministrazione	Nel quadro "2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1", il Totale delle parti non utilizzate (Totale Parte disponibile) è minore di zero SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria Il Totale delle parti non utilizzate (Totale parte disponibile) è < 0 Risultato di amministrazione Warning	
57	Risultato di amministrazione	Nel quadro "2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1", il Totale delle parti non utilizzate (Totale parte accantonata) è minore di zero SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria Il Totale delle parti non utilizzate (Totale parte accantonata) è < 0 Risultato di amministrazione	
58	Risultato di amministrazione	Nel quadro "2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1", il Totale delle parti non utilizzate (Totale parte vincolata) è minore di zero SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria Il Totale delle parti non utilizzate (Totale parte vincolata) è < 0 Risultato di amministrazione	

59	Risultato di amministrazione	Nel quadro "2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1", il Totale delle parti non utilizzate (Totale parte destinata agli investimenti) è minore di zero SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria Il Totale delle parti non utilizzate (Totale parte destinata agli investimenti) è < 0 Risultato di amministrazione Warning if(S2DC205_TotParNUti_TotParDes.NAOK < 0,"Warning")	
60	Risultato di amministrazione	Nel quadro "2 Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1", il Totale delle parti non utilizzate (Tabella 6) deve essere uguale al RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO nel quadro "4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione" SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria Il Totale delle parti non utilizzate (Totale) nel quadro 2 NON è uguale al RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO, nel quadro 4 Risultato di amministrazione	
61	Risultato di amministrazione	Nel quadro "4. Conciliazione tra risultato della gestione e il risultato di amministrazione", il risultato di amministrazione al 31/12/2021 deve essere uguale al Risultato d'amministrazione anno 2021 nel quadro "1. Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio" SEZIONE II - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria Il risultato di amministrazione al 31/12/2021, nel quadro 4, NON è uguale al Risultato d'amministrazione anno 2021, nel quadro 1	
62	Gestione della liquidità	Nel quadro "1. Equilibri di cassa" il Fondo di cassa finale (Totale) deve essere uguale al Fondo di cassa al 31/12/2021 (da scritture contabili) nel quadro "2. Consistenza del fondo di cassa" SEZIONE II - DATI CONTABILI: CASSA Il Fondo di cassa finale (Totale), nel quadro 1, NON è uguale al Fondo di cassa al 31/12/2021 (da scritture contabili), nel quadro 2 Gestione della liquidità Warning if(abs(S2CAS0.FondoCassaInA_Totale.NAOK-S2CAS20_SQ002_Imp.NAOK) > 0.01, "Warning")	
63	Equilibri di bilancio	Nel quadro "3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio", il "Di cui cassa vincolata anno 2021" è maggiore del Fondo cassa anno 2021 SEZIONE II - DATI CONTABILI: CASSA Il Di cui cassa vincolata anno 2021 è maggiore del Fondo cassa anno 2021	
64	Gestione della liquidità	Nel quadro "4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio" le Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa al 31/12/2021 sono maggiori di zero. SEZIONE II - DATI CONTABILI: CASSA Le Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa al 31/12/2021 sono > 0	
65	Gestione della liquidità	Nel quadro "5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio" l'importo per l'anno 2021 dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL è diverso da 0 e l'importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12/2021 è uguale a zero SEZIONE II - DATI CONTABILI: CASSA L'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL, anno 2021, è diversa da 0 e le somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12/2021 sono uguali a 0	
66	Gestione della liquidità	Nel quadro "5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio" l'importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 TUEL anno 2021 è diverso da zero SEZIONE II - DATI CONTABILI: CASSA L'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 TUEL è diversa da 0	
67	Gestione della liquidità	Nel quadro "5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio" l'importo anticipazione non restituita al 31/12/2021 è maggiore di zero e il Fondo cassa complessivo al 31/12/2021 del quadro "3 è maggiore di zero SEZIONE II - DATI CONTABILI: CASSA L'importo anticipazione non restituita al 31/12/2021 della tabella 5 e il Fondo cassa complessivo al 31/12/2021 della tabella 3 sono entrambi maggiore di zero	
68	Indebitamento	Nella Tabella 2.1 dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento, l'Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto (G/A) è maggiore di 10% SEZIONE III - INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA Il valore dell'Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate è > del 10% Indebitamento	
Warning		Conteggio Warning	1
Criticità		Conteggio Criticità Contabili	1