

# COMUNE DI POLVERARA

Provincia di Padova

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO SAMBO

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| INTRODUZIONE .....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....   | 5  |
| Premesse e verifiche .....   | 5  |
| Gestione Finanziaria .....   | 5  |
| Fondo di cassa .....   | 5  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....                              | 8  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....             | 8  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....                          | 13 |
| Risultato di amministrazione .....   | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....   | 17 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....  | 19 |
| Fondo anticipazione liquidità .....  | 20 |
| Fondi spese e rischi futuri .....  | 20 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....   | 21 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....  | 22 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....  | 23 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....                                  | 24 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....  | 27 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                                    | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 28 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)..... | 28 |
| STATO PATRIMONIALE .....   | 28 |
| CONTO ECONOMICO .....  | 30 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....  | 30 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE                                      | 31 |
| CONCLUSIONI.....   | 31 |

# Comune di Polverara

## Organo di revisione

Verbale n. 40 del 20 aprile 2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

#### presenta

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

Polverara, lì 20 aprile 2022

L'Organo di revisione  
Dott. Marco Sambo

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marco Sambo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 17/12/2019;

- ◆ ricevuta in data 14 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 5 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

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

|   | Anno 2021 |
|---|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | n. 4      |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 1      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 3      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel               | n.        |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n.        |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità      | n.        |

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

### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Polverara registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.351 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;

### **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle

scritture contabili dell'Ente.

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 1.200.617,06 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 1.200.617,06 |

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

|                                  | 2019         | 2020         | 2021           |
|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 846.494,93 | € 923.994,98 | € 1.200.617,06 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 444.563,17 | € 281.860,58 | € 412.569,81   |

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2019         | 2020         | 2021         |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   |              | € -          | € -          |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | € -          | € -          | € -          |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | € 239.748,83 | € 444.563,17 | € 281.860,58 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | € 204.814,34 | € -          | € 130.709,23 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | € -          | € 162.702,59 |              |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | € 444.563,17 | € 281.860,58 | € 412.569,81 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | € -          | € -          | € -          |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | € 444.563,17 | € 281.860,58 | € 412.569,81 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021  |          |                         |                       |                      |                       |
|--|----------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|  | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza            | Residui              | Totale                |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |          | € 923.994,98            |                       |                      | € 923.994,98          |
| Entrate Titolo 1.00  | +        | € 1.124.047,79          | € 1.052.147,85        | € -                  | € 1.052.147,85        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00  | +        | € 420.438,16            | € 311.631,83          | € 11.000,00          | € 322.631,83          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00  | +        | € 342.983,00            | € 254.256,75          | € 583,00             | € 254.839,75          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +        |                         |                       |                      | € -                   |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 1.887.468,95</b>   | <b>€ 1.618.036,43</b> | <b>€ 11.583,00</b>   | <b>€ 1.629.619,43</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +        | € 2.077.038,47          | € 960.985,83          | € 243.739,09         | € 1.204.724,92        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +        | € 244.052,61            | € 183.608,22          | € -                  | € 183.608,22          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)   |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 2.321.091,08</b>   | <b>€ 1.144.594,05</b> | <b>€ 243.739,09</b>  | <b>€ 1.388.333,14</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | <b>=</b> | <b>-€ 433.622,13</b>    | <b>€ 473.442,38</b>   | <b>-€ 232.156,09</b> | <b>€ 241.286,29</b>   |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio                 |          |                         |                       |                      |                       |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)   | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>  | <b>=</b> | <b>-€ 433.622,13</b>    | <b>€ 473.442,38</b>   | <b>-€ 232.156,09</b> | <b>€ 241.286,29</b>   |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +        | € 1.159.918,47          | € 172.711,79          | € 85.128,24          | € 257.840,03          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +        |                         | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +        | € 130.633,51            |                       | € -                  | € -                   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 1.290.551,98</b>   | <b>€ 172.711,79</b>   | <b>€ 85.128,24</b>   | <b>€ 257.840,03</b>   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 1.290.551,98</b>   | <b>€ 172.711,79</b>   | <b>€ 85.128,24</b>   | <b>€ 257.840,03</b>   |
| Spese Titolo 2.00  | +        | € 1.580.878,12          | € 64.030,55           | € 171.723,02         | € 235.753,57          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 1.580.878,12</b>   | <b>€ 64.030,55</b>    | <b>€ 171.723,02</b>  | <b>€ 235.753,57</b>   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 1.580.878,12</b>   | <b>€ 64.030,55</b>    | <b>€ 171.723,02</b>  | <b>€ 235.753,57</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | <b>=</b> | <b>-€ 290.326,14</b>    | <b>€ 108.681,24</b>   | <b>-€ 86.594,78</b>  | <b>€ 22.086,46</b>    |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | <b>=</b> | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>           | <b>€ -</b>            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +        | € 300.000,00            | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +        | € 516.163,17            | € 188.254,61          | € -                  | € 188.254,61          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -        | € 558.932,54            | € 167.688,28          | € 7.317,00           | € 175.005,28          |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>   | <b>=</b> | <b>€ 457.277,34</b>     | <b>€ 602.689,95</b>   | <b>-€ 326.067,87</b> | <b>€ 1.200.617,06</b> |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel, infatti l'indice continua ad essere superiore ai 30 giorni assestandosi ancora ad oltre 47 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 47,37 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 178.322.53=

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 86.208,93, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 83.708,93 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                  |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 178.322,53       |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 24.447,79        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 67.665,81        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>86.208,93</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                  |
|---|------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 86.208,93        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 2.500,00         |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>83.708,93</b> |

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |              |
|--|--------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2021</b>  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 54.105,42  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 175.278,07 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 77.560,96  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 97.717,11  |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 120.605,36 |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 57.334,82  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 63.270,54 |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 54.105,42  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 97.717,11  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 63.270,54 |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 26.500,00  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 86.892,64  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | € 201.944,63 |

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 1.121.347,79                     | € 1.175.871,03               | € 1.052.147,85          | 89,47816752                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 407.756,39                       | € 311.631,83                 | € 311.631,83            | 100                               |
| <b>Titolo III</b> | € 342.400,00                       | € 254.256,75                 | € 256.068,15            | 100,7124295                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 821.530,58                       | € 172.711,79                 | € 172.711,79            | 100                               |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | #DIV/0!                           |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 9.172,00   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 1.743.571,01   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 1.388.797,86   |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>  |     |  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 14.618,52  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 183.608,22   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) |  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>165.718,41</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti  | (+) |  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)</b>  |     | <b>165.718,41</b>  |
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N  | (-) | 24.447,79  |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 67.556,85  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>73.713,77</b>   |
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)   | (-) | 2.500,00   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>71.213,77</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 26.500,00  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 166.106,07   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 172.711,79   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 289.771,30   |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 62.942,44  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1)</b>   |     | <b>12.604,12</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N  | (-) |  |
| -Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 108,96   |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  | (-) | <b>12.495,16</b>   |
| -Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)   | (-) |  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>12.495,16</b>   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | -  |
| Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | -  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) | -  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | -  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | -  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) | -  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     | <b>178.322,53</b>  |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 24.447,79  |
| Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 67.665,81  |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>86.208,93</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  | (-) | 2.500,00   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>83.708,93</b>   |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>  |     | <b>165.718,41</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | -                 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | -                 |
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>   | (-) | 24.447,79         |
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>  | (-) | 2.500,00          |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>  | (-) | 67.556,85         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>71.213,77</b>  |

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

| Capitolo di spesa | descrizione   | Risorse accantonate al 1/1/ N5 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|-------------------|---|--------------------------------|---|---|---|--|
|                   |   | (a)                            | (b)   | (c)   | (d)   | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)  |
|                   | Fondo anticipazioni liquidità                               |                                |   |   |   | -  |
|                   | Totale Fondo anticipazioni liquidità                        | -                              | -   | -   | -   | -  |
|                   | Fondo perdite società partecipate                           | 9.000,00                       |   | 2.000,00  |   | 11.000,00  |
|                   | Totale Fondo perdite società partecipate                    | 9.000,00                       | -   | 2.000,00  | -   | 11.000,00  |
|                   | Fondo contenzioso   | 9.000,00                       |   | 2.000,00  |   | 11.000,00  |
|                   | Totale Fondo contenzioso                                    | 9.000,00                       | -   | 2.000,00  | -   | 11.000,00  |
|                   | Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)                      |                                |   |   |   |  |
|                   | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  | -                              | -   | -   | -   | -  |
|                   | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |                                |   |   |   | -  |
|                   | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | -                              | -   | -   | -   | -  |
|                   | Altri accantonamenti(4)                                     |                                |   |   |   |  |
|                   | tfr sindaco   | 2.200,00                       |   |   | 2.500,00  | 4.700,00   |
|                   | FGDC  |                                |   | 20.447,79   |   | 20.447,79  |
|                   | Totale Altri accantonamenti                                 | 2.200,00                       | -   | 20.447,79   | 2.500,00  | 25.147,79  |
| <b>Totale</b>     |   | <b>20.200,00</b>               | <b>-</b>  | <b>24.447,79</b>  | <b>2.500,00</b>   | <b>47.147,79</b>   |

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

| Cap. di entrata  | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N1 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|--------|-----------------------------|--------|--|--|--|---|---|---|---|---|---|
|  |        |                             |        | (a)  | (b)  | (c)  | (d)   | (e)   | (f)   | (g)   | (b)-(b)+(c)-(d)-(e)+(g)                   | (f)-(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)                                   |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>                         |        |                             |        | 28.434,32  |  | 67.556,85                                    |   |   |   |   | 67.556,85                                 | 95.991,17   |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>            |        |                             |        | 28.434,32  |  | 67.556,85                                    |   |   |   |   | 67.556,85                                 | 95.991,17   |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>                    |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>       |        |                             |        | 26.500,00  | 26.500,00  |  | 26.391,04   |   | 108,96  | 108,96  |   |   |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                    |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>       |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>              |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b> |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
| <b>Altri vincoli</b>   |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
| <b>Totale altri vincoli (l/5)</b>                            |        |                             |        |  |  |  |   |   |   |   |   |   |
| <b>Totale risorse vincolate (l)=(l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>    |        |                             |        | 54.934,32  | 26.500,00  | 67.556,85                                    | 26.391,04   |   | 108,96  |   | 67.556,85                                 | 95.991,17   |

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)  |           |           |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    |           |           |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |           |           |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)   |           |           |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)  |           |           |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                            |           |           |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)         | 67.556,85 | 95.991,17 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) |           |           |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) |           |           |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)        |           |           |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)         |           |           |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>                 | 67.556,85 | 95.991,17 |



|  | 2019 | 2020       | 2021        |
|--|------|------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € -  | € 9.172,00 | € 14.618,52 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € -  | € -        | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | € -  | € -        | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***                | € -  | € -        | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -  | € -        | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | € -  | € -        | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -  | € -        | € -         |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -  | € -        | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020   | ---  | ---        | € -         |

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

|  | 2019 | 2020         | 2021        |
|--|------|--------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato<br>c/capitale accantonato al 31.12   | € -  | € 166.106,07 | € 92.942,44 |
| - di cui FPV alimentato da entrate<br>vincolate e destinate investimenti<br>accertate in c/competenza  | € -  | € -          | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate<br>vincolate e destinate investimenti<br>accertate in anni precedenti   | € -  | € -          | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento<br>straordinario  | € -  | € -          | € -         |
| - di cui FPV da impegno di<br>competenza parte conto capitale<br>riguardanti gli incentivi per le<br>funzioni tecniche di cui all'articolo<br>113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -  | € -          | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento<br>ordinario dei residui per somme art.<br>106 DL 34/2020 e art. 39 DL<br>104/2020  | ---  | ---          | € -         |

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

#### **FPV spesa corrente**

| Voci di spesa   | Importo          |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 7.683,08         |
| Trasferimenti correnti  | -                |
| Incarichi a legali  | 6.935,44         |
| Altri incarichi   | -                |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                |
| Altro(**)   | -                |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>14.618,52</b> |

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 201.944,63, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|   |            | GESTIONE  |            |                  |
|---|------------|-----------|------------|------------------|
|   |            | RESIDUI   | COMPETENZA | TOTALE           |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |           |            | 923994,98        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 96711,24  | 1979002,83 | 2075714,07       |
| PAGAMENTI   | (-)        | 422779,11 | 1376312,88 | 1799091,99       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |           |            | 1200617,06       |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |           |            | 0,00             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |           |            | 1200617,06       |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 169832,74 | 125779,58  | 295612,32        |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 542359,68 | 674364,11  | 1216723,79       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |           |            | 14618,52         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |           |            | 62942,44         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>   | <b>(=)</b> |           |            | <b>201944,63</b> |

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

|   | 2019        | 2020         | 2021         |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 44.481,56 | € 113.392,64 | € 201.944,63 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |             |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 15.100,00 | € 20.200,00  | € 47.147,79  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 5.130,62  | € 54.934,32  | € 95.991,17  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 24.250,94 | € 24.250,94  | € 24.250,94  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € -         | € 14.007,38  | € 34.554,73  |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali             | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata    |            |            |            | Parte destinata agli investimenti |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|--------------------|------------|------------|------------|-----------------------------------|
|   |                    |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege            | Trasfer.   | mutuo      | ente       |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | € -                | € -               |                   |                            |             |                    |            |            |            |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | € -                | € -               |                   |                            |             |                    |            |            |            |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     |                    | € -               |                   |                            |             |                    |            |            |            |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € -                | € -               |                   |                            |             |                    |            |            |            |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | € -                | € -               |                   |                            |             |                    |            |            |            |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | € -                | € -               |                   |                            |             |                    |            |            |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € -                |                   | € -               | € -                        | € -         |                    |            |            |            |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € 26.500,00        |                   |                   |                            |             | € 26.500,00        | € -        | € -        | € -        |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              |                    |                   |                   |                            |             |                    |            |            |            | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € -                | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -                | € -        | € -        | € -        | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | <b>€ 26.500,00</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>                 | <b>€ -</b>  | <b>€ 26.500,00</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b>                        |

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

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 13 del 25.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. La verifica ha comportato delle osservazioni da parte del Revisore in quanto non si sono sempre giustificati i motivi della conservazione di residui passivi.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 13 del 25.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 387.149,34   | € 96.711,24  | € 169.832,74            | -€ 120.605,36 |
| Residui passivi | € 1.022.473,61 | € 422.779,11 | € 542.359,68            | -€ 57.334,82  |

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          | € -                              | € 51.483,96                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 118.442,19                     | € 5.680,86                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 2.163,17                       | € 170,00                                      |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 120.605,36                     | € 57.334,82                                   |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale; di contro non sempre è stata motivata adeguatamente il mantenimento dei residui.

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2017 | 2018       | 2019        | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|---------------------|------|------------|-------------|------|------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € -                 | € -  | € 9.597,64 | € 19.987,47 | € -  | € -  | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € 9.597,64 | € 19.987,47 | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      | 100%       | 100%        |      |      |   |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € -                 | € -  | € -        | € -         | € -  | € -  | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € -        | € -         | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |            |             |      |      |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € -  | € -        | € -         | € -  | € -  | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € -        | € -         | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |            |             |      |      |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -                 | € -  | € -        | € -         | € -  | € -  | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € -        | € -         | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |            |             |      |      |   |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -  | € -        | € -         | € -  | € -  | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € -        | € -         | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |            |             |      |      |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -  | € -        | € -         | € -  | € -  | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € -        | € -         | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |            |             |      |      |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € -                 | € -  | € -        | € -         | € -  | € -  | € -   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € -        | € -         | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |            |             |      |      |   |                    |

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

### **Fondo anticipazione liquidità**

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

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

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 11.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

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

|  |                   |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 2.200,00        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.500,00        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 4.700,00</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri fondi.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2  | Importi in euro       | %              |
|---|-----------------------|----------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | € 1.065.503,28        |                |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 140.521,54          |                |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 324.624,17          |                |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>  | <b>€ 1.530.648,99</b> |                |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>€ 153.064,90</b>   |                |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>  |                       |                |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)</b> | <b>€ 81.355,44</b>    |                |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>  | <b>€ -</b>            |                |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>   | <b>€ -</b>            |                |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>€ 71.709,46</b>    |                |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>  | <b>€ 81.355,44</b>    |                |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>  |                       | <b>531,51%</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |          |                       |
|---|----------|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | +        | € 1.834.101,13        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | -        | € 183.608,22          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | +        | € -                   |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 1.650.492,91</b> |

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

| Anno                                  | 2019                  | 2020                  | 2021                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 2.126.686,56        | € 1.956.185,60        | € 1.834.101,13        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 170.500,96         | -€ 122.084,47         | -€ 183.608,22         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       | -€ 22,48              |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.956.185,60</b> | <b>€ 1.834.101,13</b> | <b>€ 1.650.470,43</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.314,00              | 3.337,00              | 3.377,00              |
| Debito medio per abitante             | 590,28                | 549,63                | 488,74                |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         | <b>2021</b>         |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 92.615,48         | € 92.012,00         | € 79.508,22         |
| Quota capitale          | € 170.500,96        | € 122.084,47        | € 183.608,22        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 263.116,44</b> | <b>€ 214.096,47</b> | <b>€ 263.116,44</b> |

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 178.322,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 86.208,93
- W3 (equilibrio complessivo): € 83.708,93

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE           | FCDE            |
|-----------------------------------|--------------|-------------|----------------|-----------------|
|                                   |              |             | Accantonamento | Rendiconto 2021 |
|                                   |              |             | Competenza     |                 |
|                                   |              |             | Esercizio 2021 |                 |
| Recupero evasione IMU             | € 25.000,00  | € 26.199,85 | € -            | € -             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -            | € -             |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -            | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € 5.000,00   | € 5.284,00  | € -            | € -             |
| <b>TOTALE</b>                     | € 30.000,00  | € 31.483,85 | € -            | € -             |

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

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 387.149,34 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 96.711,24  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 120.605,36 |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 169.832,74 | 43,87% |
| Residui della competenza                | € 125.779,58 |        |
| Residui totali                          | € 295.612,32 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      |              | 0,00%  |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 21.236,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 avendo recuperato base imponibile;

### TARSU-TIA-TARI

Tali entrate sono gestite dal concessionario.

### Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019        | 2020        | 2021         |
|---|-------------|-------------|--------------|
| Accertamento  | € 80.777,98 | € 77.918,79 | € 106.372,90 |
| Riscossione   | € 80.777,98 | € 77.918,79 | € 106.372,90 |

Il contributo è stato destinato interamente a spese d'investimento.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

|              | 2019       | 2020     | 2021     |
|--------------|------------|----------|----------|
| accertamento | € 2.162,23 | € 845,70 | € 146,30 |
| riscossione  | € 2.162,23 | € 845,70 | € 146,30 |
| %riscossione | 100,00     | 100,00   | 100,00   |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS                              | € 2.162,23        | € 845,70          | € 143,30          |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -               | € -               | € -               |
| entrata netta                             | € 2.162,23        | € 845,70          | € 143,30          |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 2.162,23        | € 845,70          | € 143,30          |
| % per spesa corrente                      | 100,00%           | 100,00%           | 100,00%           |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               | #RIF!             | #RIF!             |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | #RIF!             | #RIF!             |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

| <b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021<br/>(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>  | <b>Importo</b> |
|---|----------------|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)   |                |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)  |                |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)   | 2.774          |
| Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)  | 386            |
| Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)  |                |
| Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)   |                |
| Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)  | 1.159          |
| 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)   |                |
| Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)  |                |
| Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)  |                |
| Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)  |                |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)   |                |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)  |                |
| Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) | 7.557          |
| Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020   |                |
| Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)  |                |
| Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020  |                |
| <b>Totale</b>   | <b>11.875</b>  |

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

## **Spese correnti**

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

| <b>Macroaggregati - spesa corrente</b>        | <b>Rendiconto 2020</b> | <b>Rendiconto 2021</b> | <b>variazione</b> |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | € 393.375,19           | € 392.065,41           | -1.309,78         |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 39.311,44            | € 40.060,33            | 748,89            |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 661.287,81           | € 690.168,59           | 28.880,78         |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 164.667,51           | € 157.452,33           | -7.215,18         |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                        |                        | 0,00              |
| 106 fondi perequativi                         |                        |                        | 0,00              |
| 107 interessi passivi                         | € 90.012,00            | € 79.508,22            | -10.503,78        |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                        |                        | 0,00              |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 6.743,55             | € 1.340,92             | -5.402,63         |
| 110 altre spese correnti                      | € 38.103,56            | € 28.202,06            | -9.901,50         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 1.393.501,06</b>  | <b>€ 1.388.797,86</b>  | <b>-4.703,20</b>  |

## Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |  | Rendiconto 2020     | Rendiconto 2021     | variazione        |
|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                     |                     | 0,00              |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 352.007,57        | € 284.710,67        | -67.296,90        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 2.000,00          | € 1.500,00          | -500,00           |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                     |                     | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  |                     | € 3.560,63          | 3.560,63          |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 354.007,57</b> | <b>€ 289.771,30</b> | <b>-64.236,27</b> |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 425.765,51=;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica b)

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

|  | Media 2011/2013                     | rendiconto 2021     |
|--|-------------------------------------|---------------------|
|  | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101   | € 400.273,79                        | € 392.065,41        |
| Spese macroaggregato 103   |                                     |                     |
| Irap macroaggregato 102  | € 25.491,72                         | € 28.646,22         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo                |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....   |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....   |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....   |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                       | <b>€ 425.765,51</b>                 | <b>€ 420.711,63</b> |
| (-) Componenti escluse (B)   |                                     |                     |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DIM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>               | <b>€ 425.765,51</b>                 | <b>€ 420.711,63</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                      |                                     |                     |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente non partecipa in nessuna società.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro zero

Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro zero

L'Ente ha attivato/ ha in corso di attuazione il seguente/i seguenti interventi correlati al PNRR:

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

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

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

#### **Crediti**

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

|     |  |   |                   |
|-----|--|---|-------------------|
| (+) | Crediti dello Stato Patrimoniale                               | € | 295.612,32        |
| (+) | Fondo svalutazione crediti                                     |   |                   |
| (+) | Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali       | € | -                 |
| (+) | Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale |   |                   |
| (-) | Saldo iva a credito al 31.12                                   |   |                   |
| (-) | Crediti stralciati   | € | -                 |
| (-) | Altri crediti non correlati a residui                          |   |                   |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>  | € | <b>295.612,32</b> |

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)  | Anno 2021           | Anno 2020           | Differenza          |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                     |                     |                     |
| Fondo di dotazione  | -                   | -                   | -                   |
| Riserve   | <b>5.087.976,87</b> | -                   | <b>5.087.976,87</b> |
| <i>da capitale</i>  | 17.353,97           | -                   | 17.353,97           |
| <i>da permessi di costruire</i>   | 297.532,02          | -                   | 297.532,02          |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | 4.571.101,99        | -                   | 4.571.101,99        |
| <i>altre riserve indisponibili</i>  | -                   | -                   | -                   |
| <i>altre riserve disponibili</i>  | 201.988,89          | -                   | 201.988,89          |
| Risultato economico dell'esercizio  | 31.185,93           | -                   | 31.185,93           |
| Risultati economici di esercizi precedenti  | - 93.722,85         | -                   | 93.722,85           |
| Riserve negative per beni indisponibili   | - 1.035.768,43      | -                   | 1.035.768,43        |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>3.989.671,52</b> | <b>3.841.239,79</b> | <b>148.431,73</b>   |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

| <i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i> | <b>Importo</b> |                  |
|---|----------------|------------------|
| fondo di dotazione  |                |                  |
| riserve disponibili   |                |                  |
| riserve negative per beni indisponibili                           |                |                  |
| risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)          | €              | 31.185,93        |
| <b>Totale</b>   | €              | <b>31.185,93</b> |

## **CONTO ECONOMICO**

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

| CONTO ECONOMICO - dati di sintesi                              | Anno 2021           | Anno 2020           | Differenza      |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                     |                     |                 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)                  | <b>1.963.582,98</b> | <b>1.829.986,70</b> | <b>133.596</b>  |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                   |                     |                     |                 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                  | <b>1.771.391,24</b> | <b>1.799.628,62</b> | <b>- 28.237</b> |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) | <b>192.191,74</b>   | <b>30.358,08</b>    | <b>161.834</b>  |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                         |                     |                     |                 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)                        | <b>-79.508,09</b>   | <b>-90.011,87</b>   | <b>10.504</b>   |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>           |                     |                     |                 |
| TOTALE RETTIFICHE (D)  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>-</b>        |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                       |                     |                     |                 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)                      | <b>-51.177,51</b>   | <b>-5.957,62</b>    | <b>- 45.220</b> |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                      | <b>61.506,14</b>    | <b>-65.611,41</b>   | <b>127.118</b>  |
| Imposte (*)  | 30.320,21           | 28.111,44           | 2.209           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                                | <b>31.185,93</b>    | <b>-93.722,85</b>   | <b>124.909</b>  |

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

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

In relazione alla tempestività dei pagamenti, che continua a dilungarsi oltre le tempistiche previste dalla Legge si invita nuovamente l'Ente ad attivarsi e a porre in essere tutte le manovre possibili per il rispetto dei termini.

In relazione poi al mantenimento dei residui passivi di vecchia data, come già indicato nel parere al riaccertamento degli stessi, si invita l'Ente ad effettuare una operazione di razionalizzazione e pulizia.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE