

Prot 10595 del 09-11-2022

## COMUNE DI MONTEROSSO ALMO

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

### **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. SALVATORE SAMMATRICE

# Sommario

|                                                                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE.....                                                                                            | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....                                                                                      | 4  |
| Premesse e verifiche.....                                                                                    | 4  |
| Gestione Finanziaria .....                                                                                   | 6  |
| Fondo di cassa.....                                                                                          | 6  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....                               | 9  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....             | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....                          | 13 |
| Risultato di amministrazione.....                                                                            | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                                                      | 18 |
| 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 .....                                                                 | 23 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....                                                                    | 24 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....                                                    | 26 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....                                                                   | 29 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                                    | 29 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                                                      | 29 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)..... | 30 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                                                                      | 30 |
| CONTO ECONOMICO.....                                                                                         | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                                   | 32 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....                                 | 32 |
| CONCLUSIONI .....                                                                                            | 33 |

# **Comune di Monterosso Almo**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 08/11/2022**

### **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 Monterosso Almo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monterosso Almo, li 08/11/2022

L'Organo di revisione  
Dott. Salvatore Sammatrice

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Salvatore Sammatrice **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 20 gennaio 2020;

- ♦ ricevuta in data 24 ottobre 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.140 del 21 ottobre 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) situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021

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

*Nota: per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato il Conto Economico, inoltre per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. L'Ente deve trasmettere alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 4 maggio 1998;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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 anche nel corso dell'esercizio provvisorio, al bilancio 2020/2022 e che hanno trovato capienza nel bilancio di previsione 2021/2023 annualità 2021;
- ♦ 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 Monterosso Almo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2849 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 precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Unione Ibleide;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, non ricorrendone la fattispecie, non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

- nel corso dell'esercizio 2021 non si è verificata la fattispecie relativa alla applicazione di avanzo libero. Per cui non si è reso necessario verificare che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- 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;

- non si è verificata l'applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto, per cui l'Organo di revisione doveva accertare che fossero **state** rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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.

- non vi sono state attivazione di investimenti;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

- *dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;*

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2022 come risultante dalle Determine del Responsabile del Servizio Finanziario dalla n. 30 all n. 38, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, risulta accreditato il Responsabile del Servizio Finanziario per gli adempimenti necessari;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo iscritte in bilancio di cui si espone dettaglio nel corpo della relazione;

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 16 febbraio 2018 con delibera C.C. n. 26;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al risultato di amministrazione 2021.

-L'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti:

| <b>RENDICONTO 2021</b>           | <b>Proventi</b>    | <b>Costi</b>        | <b>Saldo</b>         | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
|----------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido                       | € 38.968,00        | € 102.543,00        | -€ 63.575,00         | 38,00%                           | 36,77%                         |
| Casa riposo anziani              |                    |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Fiere e mercati                  |                    |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Mense scolastiche                | € 43.218,00        | € 85.326,00         | -€ 42.108,00         | 50,65%                           | 55,74%                         |
| Musei e pinacoteche              |                    |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre      |                    |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Colonie e soggiorni stagionali   |                    |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Corsi extrascolastici            |                    |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Impianti sportivi                | € 4.939,00         | € 16.362,00         | -€ 11.423,00         | 30,19%                           | 57,80%                         |
| Parchimetri                      |                    |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Servizi turistici                |                    |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Trasporti funebri, pompe funebri |                    |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Uso locali non istituzionali     |                    |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Centro creativo                  |                    |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| Altri servizi                    |                    |                     | € -                  | #DIV/0!                          |                                |
| <b>Totali</b>                    | <b>€ 87.125,00</b> | <b>€ 204.231,00</b> | <b>-€ 117.106,00</b> | <b>42,66%</b>                    | <b>50,10%</b>                  |

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

## **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) | € - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € - |

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

|                                  | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € -         | € -         | € -         |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 64.256,66 | € 58.655,72 | € 59.924,97 |

L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021 riconciliandola con il Tesoriere.

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| <b>Consistenza cassa vincolata</b>            | <b>+/-</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|-----------------------------------------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +          | € -         | € -         | € -         |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +          | € 56.564,14 | € 64.256,66 | € 58.655,72 |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =          | € 56.564,14 | € 64.256,66 | € 58.655,72 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +          | € 7.692,52  | € -         | € 1.269,25  |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -          | € -         | € 5.600,94  | € -         |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =          | € 64.256,66 | € 58.655,72 | € 59.924,97 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -          | € -         | € -         | € -         |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =          | € 64.256,66 | € 58.655,72 | € 59.924,97 |

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)                                                                                                                    |          | € -                     |                       |                      | € -                   |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +        | € 3.953.764,90          | € 1.154.295,45        | € 412.105,48         | € 1.566.400,93        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +        | € 2.300.649,80          | € 1.425.033,08        | € 271.749,12         | € 1.696.782,20        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +        | € 1.446.715,58          | € 150.241,13          | € 254.912,99         | € 405.154,12          |
| 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>€ 7.701.130,28</b>   | <b>€ 2.729.569,66</b> | <b>€ 938.767,59</b>  | <b>€ 3.668.337,25</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |          | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +        | € 5.662.827,95          | € 2.805.304,07        | € 625.364,91         | € 3.430.668,98        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +        | € 677.431,82            | € 177.307,11          | € -                  | € 177.307,11          |
| 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>€ 6.340.259,77</b>   | <b>€ 2.982.611,18</b> | <b>€ 625.364,91</b>  | <b>€ 3.607.976,09</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | <b>=</b> | <b>€ 1.360.870,51</b>   | <b>-€ 253.041,52</b>  | <b>€ 313.402,68</b>  | <b>€ 60.361,16</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>€ 1.360.870,51</b>   | <b>-€ 253.041,52</b>  | <b>€ 313.402,68</b>  | <b>€ 60.361,16</b>    |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +        | € 3.478.702,70          | € 663.800,59          | € 56.578,83          | € 720.379,42          |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +        | € 500.000,00            | € -                   | € -                  | € -                   |
| 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>€ 3.978.702,70</b>   | <b>€ 663.800,59</b>   | <b>€ 56.578,83</b>   | <b>€ 720.379,42</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>€ 3.978.702,70</b>   | <b>€ 663.800,59</b>   | <b>€ 56.578,83</b>   | <b>€ 720.379,42</b>   |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +        | € 3.686.079,70          | € 331.881,95          | € 106.040,89         | € 437.922,84          |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +        | € -                     | € -                   | € -                  | € -                   |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | <b>=</b> | <b>€ 3.686.079,70</b>   | <b>€ 331.881,95</b>   | <b>€ 106.040,89</b>  | <b>€ 437.922,84</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>€ 3.686.079,70</b>   | <b>€ 331.881,95</b>   | <b>€ 106.040,89</b>  | <b>€ 437.922,84</b>   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | <b>=</b> | <b>€ 292.623,00</b>     | <b>€ 331.918,64</b>   | <b>-€ 49.462,06</b>  | <b>€ 282.456,58</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                                                                                              | +        | € 4.000.000,00          | € 3.267.302,73        | € -                  | € 3.267.302,73        |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -        | € 4.467.572,20          | € 3.035.962,71        | € 460.974,10         | € 3.496.936,81        |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +        | € 4.484.323,66          | € 946.890,02          | € -                  | € 946.890,02          |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -        | € 4.516.261,44          | € 968.301,00          | € 91.772,68          | € 1.060.073,68        |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>                                                                                                 | <b>=</b> | <b>€ 1.153.983,53</b>   | <b>€ 288.806,16</b>   | <b>-€ 288.806,16</b> | <b>€ -</b>            |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicate somme riservate per euro 602.461,50 relative a:

- "Pignoramento Banca Sistema" 574.827,42 per la quale il commissario ad acta nominato, preso atto dello stato di Riequilibrio Finanziario Pluriennale dell'Ente, non ha proceduto ulteriormente.

- Pignoramento Ing. Battaglia (lavori chiesa Madre) euro 27.634,08, opposto e in corso di giudizio.

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 231.240,02 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio  | 2019           | 2020           | 2021           |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 | € 1.708.139,00 | € 1.752.919,00 | € 1.752.919,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese    | € -            | € -            | € -            |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                       | € 365,00       | € 365,00       | € 365,00       |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                  | € 1.228.721,81 | € 1.165.416,67 | € 1.105.004,75 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                | € 907.202,74   | € 460.974,10   | € 231.240,02   |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12         | € 29.618,99    | € 31.598,65    | € 19.001,96    |

<sup>(\*)</sup> Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria utilizzarsi sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 1.105.004,75.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

- 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 risulta indicato fra gli indicatori e che ammonta a 142,34 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 578.724,06.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 256.850,10.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 186.330,23, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -68.646,87 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO                                              |             |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 186.330,23  |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 177.534,10  |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 77.452,00   |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)                                | - 68.655,87 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO                  |             |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | - 68.646,87 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | -           |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e)                                    | - 68.646,87 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |                |
|---------------------------------------------------|----------------|
| Gestione di competenza                            | 2021           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 256.850,10   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 4.101,93     |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 28.801,56    |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 24.699,63   |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 12,52        |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 118.176,52   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 124.199,20   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 6.035,20     |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 256.850,10   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 24.699,63   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 6.035,20     |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 870.078,59   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | -€ 5.257,37    |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b> | € 1.103.006,89 |

\*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>   | € 2.046.360,17                     | € 1.966.450,33               | € 1.154.295,45          | 58,69944602                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 1.712.433,14                     | € 1.524.275,68               | € 1.425.033,08          | 93,48919613                       |
| <b>Titolo III</b> | € 643.201,87                       | € 444.574,39                 | € 150.241,13            | 33,79437354                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 3.218.965,31                     | € 1.096.345,86               | € 663.800,59            | 60,54664082                       |
| <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                                                                                                                                                           | (+) | 4.101,93                                                   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-) | 58.051,97                                                  |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 1.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 3.935.300,40                                               |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |     |                                                            |
| 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                                                                                                                                                                                           | (-) | 3.517.713,02                                               |
| di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione                                                                                                                                   |     |                                                            |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) |                                                            |
| F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-) |                                                            |
| F1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                  | (-) |                                                            |
| F11) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                          | (-) | 177.307,11                                                 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |     |                                                            |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) | 870.078,59                                                 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                                   |     | <b>683.748,36</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                                                                                                                                                | (+) | 870.078,59                                                 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |     |                                                            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) |                                                            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |     |                                                            |
| 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=H+I+L+M)</b>                                                                                                                                                               |     | <b>186.330,23</b>                                          |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                   | (-) | 177.534,10                                                 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                                | (-) | 77.452,00                                                  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>68.655,87</b>                                           |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                            | (-) |                                                            |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>68.655,87</b>                                           |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+) |                                                            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+) |                                                            |
| R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00-6.00                                                                                                                                                                                              | (+) | 1.096.345,86                                               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) |                                                            |
| R) 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 induzione di attività finanziarie                                                                                                                                           | (-) |                                                            |
| J) 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                                                                                                                                             | (-) |                                                            |
| V) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-) | 1.079.776,03                                               |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-) | 28.801,36                                                  |
| V1) 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-L-S1-S2-T-L-M-U-V1-E1)</b>                                                                                                                                           |     | <b>12.231,73</b>                                           |
| Z11) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                  | (-) |                                                            |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                                    | (-) |                                                            |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                 |     | <b>12.231,73</b>                                           |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                                | (-) |                                                            |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                                                                                                                   |     | <b>12.231,73</b>                                           |
| 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 induzione 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                                                                                                                                                            | (-) |                                                            |
| V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                                     | (-) |                                                            |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                                                                                                                 |     | <b>174.098,50</b>                                          |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                                     |     | 177.534,10                                                 |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                                                                                                                  |     | 77.452,00                                                  |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                                                                                                               |     | <b>80.887,60</b>                                           |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                                                                                                                      |     |                                                            |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                                                                                                               |     | <b>80.887,60</b>                                           |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                                                                                                    |     |                                                            |
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                                                                                                                            |     | <b>186.330,23</b>                                          |
| Ulteriore risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità                                                          | (+) |                                                            |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                                                                                   | (+) |                                                            |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                                                                                                                    | (-) | 177.534,10                                                 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>                                                                                                                             | (-) |                                                            |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                                                                                                                                 | (-) | 77.452,00                                                  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                                                                                      |     | <b>68.655,87</b>                                           |

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

| Capitolo di spesa                                            | descrizione | Risorse accantonate al 1/4 N <sup>1</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno +) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12 N |
|--------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                                                              |             | 101                                       | 102                                                                      | 103                                                                     | 104                                                                        | 105 106 107 108 109                                             |
| Fondo anticipazioni liquidità                                |             | 900.892,82                                | -900.892,82                                                              | 870.078,50                                                              |                                                                            | 870.078,50                                                      |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                         |             | 900.892,82                                | -900.892,82                                                              | 870.078,50                                                              |                                                                            | 870.078,50                                                      |
| Fondo perdite società partecipate                            |             |                                           |                                                                          |                                                                         |                                                                            |                                                                 |
|                                                              |             |                                           |                                                                          |                                                                         |                                                                            |                                                                 |
| Totale Fondo perdite società partecipate                     |             | 0                                         | 0                                                                        | 0                                                                       | 0                                                                          | 0                                                               |
| Fondo contro-rischi                                          |             |                                           |                                                                          |                                                                         |                                                                            |                                                                 |
| Fondo passività potenziali                                   |             | 25.000,00                                 |                                                                          |                                                                         |                                                                            | 25.000                                                          |
| Totale Fondo contro-rischi                                   |             | 25.000,00                                 | 0                                                                        | 0                                                                       | 0                                                                          | 25.000                                                          |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(2)</sup>           |             |                                           |                                                                          |                                                                         |                                                                            |                                                                 |
| Fondo svalutazione crediti e fondi creati a ruba esigibilità |             | 925.942,64                                |                                                                          | 177.534,10                                                              |                                                                            | 1.103.476,74                                                    |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                   |             | 925.942,64                                | 0                                                                        | 177.534,10                                                              | 0                                                                          | 1.103.476,74                                                    |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)         |             |                                           |                                                                          |                                                                         |                                                                            |                                                                 |
|                                                              |             | 0                                         | 0                                                                        | 0                                                                       | 0                                                                          | 0                                                               |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)  |             | 0                                         | 0                                                                        | 0                                                                       | 0                                                                          | 0                                                               |
| Altri accantonamenti <sup>(3)</sup>                          |             |                                           |                                                                          |                                                                         |                                                                            |                                                                 |
| Fondo indennità di fine mandato 4.1.2                        |             | 10.000,00                                 |                                                                          |                                                                         |                                                                            | 10.000                                                          |
| Totale Altri accantonamenti                                  |             | 10.000,00                                 | 0                                                                        | 0                                                                       | 0                                                                          | 10.000                                                          |
| <b>Totale</b>                                                |             | <b>186.1833,46</b>                        | <b>-900.892,82</b>                                                       | <b>1.047.612,60</b>                                                     | <b>0</b>                                                                   | <b>2.046.553,33</b>                                             |

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

[illegible][illegible]

Non ci sono risorse destinate agli investimenti vincolate nel risultato di amministrazione.

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

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

|                                                                                                                                                              | 2019       | 2020       | 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                                                    | € 1.319,55 | € 4.101,93 | € -  |
| - 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***                | € 1.319,25 | € 4.101,93 | € -  |
| - 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                                                                                                           | € -  | € -  | € 28.801,56 |
| - di cui FPV alimentato da entrate<br>vincolate e destinate investimenti<br>accertate in c/competenza                                                                    | € -  | € -  | € 28.801,56 |
| - 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                                | -       |
| Trasferimenti correnti                                        | -       |
| Incarichi a legali                                            | -       |
| Altri incarichi                                               | -       |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -       |
| Altro(**)                                                     | -       |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | -       |
| ** specificare                                                |         |

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.103.006,89, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|                                                                                                              |     | GESTIONE   |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|------------|------------|
|                                                                                                              |     | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE     |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                    |     |            |            | 0,00       |
| RISCOSSIONI                                                                                                  | (+) | 995346,42  | 7607563,00 | 8602909,42 |
| PAGAMENTI                                                                                                    | (-) | 1284152,58 | 7318756,84 | 8602909,42 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=) |            |            | 0,00       |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                              | (-) |            |            | 0,00       |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                | (=) |            |            | 0,00       |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                               | (+) | 2658582,27 | 1698677,40 | 4357259,67 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base dello stima del dipartimento delle finanze |     |            |            | 0,00       |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                              | (-) | 1494817,76 | 1730633,46 | 3225451,22 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                | (-) |            |            | 0,00       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                       | (-) |            |            | 28801,56   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>                                          | (=) |            |            | 1103006,89 |

| ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021                                                                                | Composizione del disavanzo              |                                   |                                                 |                                               |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                                                                    | Disavanzo dell'esercizio precedente (a) | Disavanzo dell'esercizio 2021 (b) | disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b | quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d) | ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c |
| Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....                                  |                                         |                                   | € -                                             |                                               | € -                                            |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                   | € 688.666,20                            | € 659.971,17                      | € 28.694,43                                     | € 28.694,43                                   | € -                                            |
| Disavanzo tecnico al 31.12....                                                                                     |                                         |                                   | € -                                             |                                               | € -                                            |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013                                       |                                         |                                   |                                                 |                                               |                                                |
| Disavanzo derivante dalle procedure di ssui l'art. 243bis TUEL 2016-2017                                           | € 498.738,72                            | € 375.764,91                      | € 122.973,31                                    | € 29.337,54                                   | -€ 93.635,77                                   |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... |                                         |                                   | € -                                             |                                               | € -                                            |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021                                                             |                                         |                                   | € -                                             |                                               | € -                                            |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                      | <b>€ 1.187.404,92</b>                   | <b>€ 1.035.736,08</b>             | <b>€ 151.668,84</b>                             | <b>€ 58.031,97</b>                            | <b>-€ 93.636,87</b>                            |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO                                                                               | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup> | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO |                    |                    |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
|                                                                                                                    |                                         | esercizio 2022                        | esercizio 2023     | esercizio 2024     | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....                                  |                                         |                                       |                    |                    |                     |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                   | € 659.971,77                            | € 28.694,43                           | € 28.694,43        | € 28.694,43        | € 573.888,48        |
| Disavanzo tecnico al 31.12....                                                                                     |                                         |                                       |                    |                    |                     |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013                                       |                                         |                                       |                    |                    |                     |
| Disavanzo derivante dalle procedure di ssui l'art. 243bis TUEL 2016-2017                                           | € 375.764,91                            | € 25.050,99                           | € 25.050,99        | € 25.050,99        | € 300.611,88        |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... |                                         |                                       |                    |                    |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021                                                             |                                         |                                       |                    |                    |                     |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                      | <b>€ 1.035.736,68</b>                   | <b>€ 53.745,42</b>                    | <b>€ 53.745,42</b> | <b>€ 53.745,42</b> | <b>€ 874.500,36</b> |

<sup>1</sup> Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non essendo in disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione non doveva fornire le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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)                       | € 472.535,25   | € 864.821,22    | € 1.103.006,89  |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 1.115.396,02 | € 1.861.832,64  | € 2.008.553,33  |
| Parte vincolata (C)                                   | € -            | € 190.393,00    | € 130.189,42    |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -            | € -             | € -             |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 642.860,77  | -€ 1.187.404,42 | -€ 1.035.735,86 |

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 destinata agli investimenti |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|-------------------|-----|-----|--|-----------------------------------|
|                                                                                                                               |        |                   |                   |     |     |  |                                   |
| 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                                                                                                      | € -    |                   |                   |     |     |  |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                                                                                    | € -    |                   |                   |     |     |  | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                                                                                             | € -    | € -               | € -               | € - | € - |  | € -                               |
| Valore monetario della parte                                                                                                  | € -    | € -               | € -               | € - | € - |  | € -                               |
| 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. 139 del 21/10/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 139 del 21/10/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni     |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|----------------|
| Residui attivi  | € 3.772.092,69 | € 995.346,42   | € 4.357.259,67          | € 1.580.513,40 |
| Residui passivi | € 2.903.169,54 | € 1.284.152,58 | € 3.225.451,22          | € 1.606.434,26 |

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          | € 118.164,00                     | € 124.199,20                                  |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -                                           |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -                                           |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 118.164,00</b>              | <b>€ 124.199,20</b>                           |

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

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

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

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

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2017         | 2018         | 2019        | 2020         | 2021         | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-----------------------------------------------------|--------------------|
| IMU                                         | Residui iniziali            | € 243.300,64        | € 63.358,74  | € 117.932,69 | € 93.505,53 | € 118.067,36 | € 636.164,96 | € 668.424,66                                        | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 5.416,77          | € 2.120,62   | € 11.864,81  | € 1.017,68  | € 85.772,25  | € 106.192,13 |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 2%                  | 3%           | 10%          | 1%          | 73%          |              |                                                     |                    |
| Tarsu - Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 366.110,37        | € 116.893,18 | € 74.266,96  | € 81.101,79 | € 319.387,79 | € 957.760,07 | € 1.117.793,88                                      | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 12.456,59         | € 4.185,66   | € 1.466,00   | € 2.430,95  | € 71.714,95  | € 92.254,15  |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 3%                  | 4%           | 2%           | 3%          | 22%          |              |                                                     |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -         | € -          | € -          | € -                                                 | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -         | € -          | € -          |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!     | #DIV/0!      |              |                                                     |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € 37.905,12         | € 6.520,46   | € 5.691,96   | € 208,14    | € 7.936,58   | € 58.626,26  | € 62.097,54                                         | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 1.200,00          | € 300,00     | € 300,00     | € -         | € 1.168,00   | € 2.968,00   |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 3%                  | 5%           | 5%           | 0%          | 15%          |              |                                                     |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € 149.440,40        | € 35.949,61  | € 50.646,47  | € 16.332,01 | € 138.401,14 | € 390.769,63 | € 418.450,89                                        | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 3.758,19          | € 1.081,20   | € 3.480,28   | € 3.949,39  | € 114.520,84 | € 126.789,90 |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 3%                  | 3%           | 7%           | 24%         | 83%          |              |                                                     |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -          | € -          | € -         | € -          | € -          | € -                                                 | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -          | € -          | € -         | € -          | € -          |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!     | #DIV/0!      |              |                                                     |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € 87.535,13         | € 4.756,14   | € 6.558,89   | € 3.473,12  | € 59.629,17  | € 161.952,45 | € 178.309,06                                        | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 622,73            | € 95,40      |              | € 968,36    | € 45.226,90  | € 46.913,39  |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 1%                  | 2%           | 0%           | 28%         | 76%          |              |                                                     |                    |

## **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 **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.103.474,70

L'Organo di revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, per cui l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **non ha effettuato** il ripiano di alcun maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019.

### **Fondo anticipazione liquidità**

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

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

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.000,00 **non 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.

Alla data di redazione della presente relazione non risulta aggiornata la ricognizione del contenzioso in essere per cui non è possibile esprimere un giudizio sulla congruità dell'accantonamento.

Risulta una passività potenziale probabile di euro 25.000.

In relazione alla congruità delle quote accantonate, considerate anche le procedure di pignoramento in corso, per la copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene non congruo l'accantonamento.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **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) | € -                |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 10.000,00        |
| - utilizzi                                                                             | € -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 10.000,00</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha 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:

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>                                                                                                                    | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                          | € 1.993.034,50         |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                    | € 1.672.713,98         |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                  | € 541.257,00           |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>                                                                                           | € 4.207.005,48         |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                         | € 420.700,55           |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</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) | € 46.084,01            |          |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                          | € -                    |          |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                             | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                         | € 374.616,54           |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                 | € 46.084,01            |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>                                                 |                        | 1,10%    |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |          |                     |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | +        | € 930.558,71        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | -        | € 177.307,11        |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | +        | € -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 753.251,60</b> |

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

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

| Anno                                  | 2019                  | 2020                | 2021                |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.247.393,46        | € 1.026.817,83      | € 930.558,71        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 220.575,63         | -€ 96.259,12        | -€ 177.307,11       |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.026.817,83</b> | <b>€ 930.558,71</b> | <b>€ 753.251,60</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 2.894,00              | 2.849,00            | 2.823,00            |
| Debito medio per abitante             | 354,81                | 326,63              | 266,83              |

| Anno                    | 2019                | 2020                | 2021                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 63.008,99         | € 53.908,93         | € 46.084,01         |
| Quota capitale          | € 220.575,63        | € 96.259,12         | € 177.307,11        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 283.584,62</b> | <b>€ 150.168,05</b> | <b>€ 223.391,12</b> |

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

### **Concessione di garanzie**

Nessuna garanzia e nessun prestito sono stati rilasciati o prestati a favore degli organismi partecipati dall'Ente o altri soggetti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 anticipazione di liquidità di euro € 1.070.955,37 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

|                                                |                |
|------------------------------------------------|----------------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2013-2014-2015 |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      | € 1.070.955,37 |
| Anticipo di liquidità restituito               | € 200.905,66   |
| Quota accantonata in avanzo                    | € 870.049,71   |

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente NON ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente Deliberazione del Commissario ad acta n.1 del 28/01/2021 con i poteri del Consiglio comunale **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 39.215,67 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 da parte del Commissario.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 174.098,50
- W2 (equilibrio di bilancio): €. -80.887,70
- W3 (equilibrio complessivo): €. -80.887,50

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

|                                   | Accertamenti | Riscossioni | FCDE                                           | FCDE            |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------------------------|-----------------|
|                                   |              |             | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU             | € -          | € -         | € -                                            | € -             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -          | € -         | € -                                            | € -             |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -          | € -         | € -                                            | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € -          | € -         | € -                                            | € -             |
| <b>TOTALE</b>                     | € -          | € -         | € -                                            | € -             |

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

|                                         | Importo     | %     |
|-----------------------------------------|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 71.912,51 |       |
| Residui riscossi nel 2021               | € 629,51    |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 23.119,18 |       |
| Residui al 31/12/2021                   | € 48.163,82 | 0,88% |
| Residui della competenza                |             |       |
| Residui totali                          | € 48.163,82 |       |
| FCDE al 31/12/2021                      |             | 0,00% |

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 636.164,96 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 106.192,13 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |              |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 529.972,83 | 16,69% |
| Residui della competenza                | € 138.451,83 |        |
| Residui totali                          | € 668.424,66 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      |              | 0,00%  |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

**TARSU/TIA/TARI**

|                                         | Importo        | %     |
|-----------------------------------------|----------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 966.288,72   |       |
| Residui riscossi nel 2021               | € 92.254,15    |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 8.528,65     |       |
| Residui al 31/12/2021                   | € 865.505,92   | 9,55% |
| Residui della competenza                | 252.287,96     |       |
| Residui totali                          | € 1.117.793,88 |       |
| FCDE al 31/12/2021                      |                | 0,00% |

**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                                        | € 15.221,46 | € 12.986,96 | € 29.565,67 |
| Riscossione                                         | € 15.221,46 | € 12.986,96 | € 29.565,67 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |            |                |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-----------------|
| Anno                                                                               | importo    | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2019                                                                               | € -        | 0,00%          | #DIV/0!         |
| 2020                                                                               | € 516,00   | 0,00%          | #DIV/0!         |
| 2021                                                                               | € 6.497,57 | 0,00%          | #DIV/0!         |

**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 | € 734,30 | € 642,60 | € 407,40 |
| riscossione  | € 734,30 | € 642,60 | € 407,40 |
| %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                              | € 734,30          | € 642,60          | € 407,40          |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -               | € -               | € -               |
| entrata netta                             | € 734,30          | € 642,60          | € 407,40          |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 500,00          | € 250,00          | € 311,00          |
| % per spesa corrente                      | 68,09%            | 38,90%            | 76,34%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               | #RIF!             | #RIF!             |
| % per Investimenti                        | 0,00%             | #RIF!             | #RIF!             |

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

**CDS**

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

**FITTI ATTIVI**

|                                         | Importo     | %     |
|-----------------------------------------|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 58.262,26 |       |
| Residui riscossi nel 2021               | € 2.968,00  |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |       |
| Residui al 31/12/2021                   | € 55.294,26 | 5,09% |
| Residui della competenza                |             |       |
| Residui totali                          | € 55.294,26 |       |
| FCDE al 31/12/2021                      |             | 0,00% |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione 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 **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

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.

| RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021<br>(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanza vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)                                                                                                                                                                        | Importo       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OC DPC 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)                                                                                         |               |
| Anno 2020 - Fondo prestazioni di assistenza straordinaria del personale della polizia locale - articolo 11, comma 2 D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)                                                                                                                              |               |
| Anno 2020 - Fondo colture ricreative nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Pavia e Piacenza e comuni 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 Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)                                                             |               |
| Anno 2020 - Fondo contributi per la famiglia - incrementi di cui all'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 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. 223/2020 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)                                                                        |               |
| Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 290-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)                                                                                                                                                            |               |
| Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni delle 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)                                                                       | 32.825        |
| Anno 2020 - Risorse per i comuni sacrificati 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 delle 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)                                                                       | 16.413        |
| Anno 2021 - Fondo per l'azione 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 fari categorie economiche interessate dalle chiuse 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)                                                                              | 16.818        |
| 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. 223/2020 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) | 5.935         |
| Anno 2021 - Fondo per compensare l'uso dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 260, l. n. 178/2020                                                                                                                                                                                                |               |
| Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per monitorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle medie di fatturato soggette a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile 20/03/2021, n. 82)                                                                             | 5.472         |
| 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>77.463</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 DL 41/2021.

### Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2020       | Rendiconto 2021       | variazione         |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 1.653.599,08        | € 1.528.985,77        | -124.613,31        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 92.353,35           | € 92.150,30           | -203,05            |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 1.499.358,45        | € 1.495.663,68        | -3.694,77          |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 114.545,10          | € 162.901,10          | 48.356,00          |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00               |
| 106                             | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00               |
| 107                             | interessi passivi                         | € 88.758,93           | € 81.084,01           | -7.674,92          |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00               |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 990,00              | € 255,00              | -735,00            |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 178.438,42          | € 156.673,16          | -21.765,26         |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 3.628.043,33</b> | <b>€ 3.517.713,02</b> | <b>-110.330,31</b> |

In merito si osserva: significativa riduzione della spesa per il personale dipendente

### 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 | € 85.123,35        | € 880.776,03          | 795.652,68        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   |                    |                       | 0,00              |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                    | € 199.000,00          | 199.000,00        |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  |                    |                       | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 85.123,35</b> | <b>€ 1.079.776,03</b> | <b>994.652,68</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 1.713.188,45;
- 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 F, (Verbale Revisore Unico n. 2 del 14/01/2022)

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                     |                       |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2021       |
| Spese macroaggregato 101                                                  | € 2.099.562,06                      | € 1.528.985,77        |
| Spese macroaggregato 103                                                  |                                     |                       |
| Irap macroaggregato 102                                                   | € 105.674,51                        | € 73.801,65           |
| 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>€ 2.205.236,57</b>               | <b>€ 1.602.787,42</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                | <b>€ 492.048,12</b>                 | <b>€ 516.925,24</b>   |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt 4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     |                       |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 1.713.188,45</b>               | <b>€ 1.085.862,18</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                                     |                       |

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

L'Organo di revisione **non 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 non

ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme, limitandosi a corrispondere solo gli istituti obbligatori (reperibilità turnazione etc ).

## **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**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. L'Ente non ha avviato la procedura di conciliazione.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **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.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30 dicembre 2021 con delibera Consiglio Comunale n.33 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che dagli atti del Rendiconto 2021 non risultano evidenze relative a perdite conseguite da società ed enti partecipati.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, e non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

L'Ente non ha in corso di attuazione interventi correlati al PNRR.

L'Organo di revisione ha rilevato che l'Ente non ha un sistema interno di audit, nemmeno attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni, in quanto nessun intervento PNRR ha superato la fase di programmazione passando all'attuazione.

## ***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.

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

### **ATTIVO**

#### **Crediti verso lo Stato**

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti euro 1.029.452,84 anno 2021 ed euro 840.754,66 saldo 2020

#### **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.

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

Non si hanno immobilizzazioni finanziarie.

#### **Crediti**

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

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

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                | TOTALE CREDITI      | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5                                      | 3.253.784,93        | 1.103.474,74               |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO                                                  | (i)                 | (II)                       |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) |                     |                            |
| <b>TOTALE</b>                                                                              | <b>3.253.784,93</b> |                            |

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.103.474.74 stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione. L'ammontare dei crediti riportato nello Stato patrimoniale è comprensivo dei crediti di cui al Titolo 9.

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

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

|     |                                                                |   |                     |
|-----|----------------------------------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Crediti dello Stato Patrimoniale                               | € | 3.253.784,93        |
| (+) | Fondo svalutazione crediti                                     | € | 1.103.474,74        |
| (+) | 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>4.357.259,67</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.....(si veda dettaglio nel file excel)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                                                              | Anno 2021           | Anno 2020            | Differenza            |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| I                            | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |                     |                      |                       |
|                              | Fondo di dotazione                                                                           | 3.058.449,15        | -                    | 3.058.449,15          |
| II                           | Riserve                                                                                      | <b>5.423.554,69</b> | -                    | <b>5.423.554,69</b>   |
| b                            | da capitale                                                                                  | -                   | -                    | -                     |
| c                            | da permessi di costruire                                                                     | 36.063,24           | -                    | 36.063,24             |
| d                            | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 5.387.491,45        | -                    | 5.387.491,45          |
| e                            | altre riserve indisponibili                                                                  | -                   | -                    | -                     |
| f                            | altre riserve disponibili                                                                    | -                   | -                    | -                     |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio                                                           | -                   | -                    | -                     |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 1.401.872,30        | -                    | 1.401.872,30          |
| V                            | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | -                   | -                    | -                     |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                           | <b>9.883.876,14</b> | <b>12.360.818,84</b> | <b>- 2.476.942,70</b> |

### Fondi per rischi e oneri

Nessuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

|     |                                      |          |                     |
|-----|--------------------------------------|----------|---------------------|
| (+) | Debiti                               | €        | 4.666.986,49        |
| (-) | Debiti da finanziamento              | €        | 1.700.146,64        |
| (-) | Saldo iva (a debito)                 |          |                     |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo  | €        | 258.611,37          |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni       |          |                     |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* |          |                     |
| (+) | altri residui non connessi a debiti  |          |                     |
|     | <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | <b>€</b> | <b>3.225.451,22</b> |

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non ci sono somme iscritte.

## **CONTO ECONOMICO**

*Da compilarsi solo per comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti.*

## **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

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto alle regole e principi di legge
- Il continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, che seppur mitigato negli importi a seguito dei trasferimenti ricevuti, rimane una criticità dello stato finanziario dell'Ente:  
Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e dell'andamento decrescente della spesa per il personale
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e l'esiguità del fondo contenzioso;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali, anche a seguito della revisione effettuata nell'esercizio 2021
- il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- il rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;

- *effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.*

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE