

# COMUNE DI CISLAGO

Provincia di Varese

## 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.SSA ARIANNA VILLA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	15
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità .....	22
Fondi spese e rischi futuri.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	33
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	34
STATO PATRIMONIALE.....	35
CONTO ECONOMICO .....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
CONCLUSIONI .....	39

**Comune di Cislago**  
**Revisore Unico dei Conti**

**Verbale n. 8 del 11 aprile 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

presenta

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

Cislago, lì 11 aprile 2022

Il Revisore Unico dei Conti  
Dott.ssa Arianna Villa

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Arianna Villa revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 29/11/2021;

- ♦ ricevuta in data 5/4/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 4/4/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 16/12/2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ 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 Cislago registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10401 abitanti e al 31.12.2021 n. 10463 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa a una Unione dei Comuni, né è stato istituito a seguito di un processo di fusione;
- l'Ente non partecipa a un Consorzio di Comuni né è stato istituito a seguito di un processo di fusione;
- 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 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 poiché non ve ne sono stati;

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel corso del 2021 è stato utilizzato l'avanzo vincolato presunto in sede di approvazione del bilancio di previsione;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.1.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente 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;
- 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;
- l'ente non è in dissesto;
- l'Ente non era in disavanzo al 1.1.2021;
- l'Ente non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- 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)	€	6.037.226,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	6.037.226,62

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.060.345,47	€ 5.318.616,06	€ 6.037.226,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021 la quale risulta coincidente con il saldo di cassa vincolata del Tesoriere.

Alla data del 31/12/2021 non ci sono somme vincolate nel fondo cassa.

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)		€ 5.318.616,06			€ 5.318.616,06
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.468.514,47	€ 3.042.484,05	€ 1.075.513,54	€ 4.117.997,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 553.400,84	€ 406.588,29	€ 4.470,54	€ 411.058,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.407.004,99	€ 886.247,43	€ 67.282,92	€ 953.530,35
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>	=	€ 6.428.920,30	€ 4.335.319,77	€ 1.147.267,00	€ 5.482.586,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.133.015,50	€ 4.118.080,34	€ 771.355,41	€ 4.889.435,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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>	=	€ 11.133.015,50	€ 4.118.080,34	€ 771.355,41	€ 4.889.435,75
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 4.704.095,20	€ 217.239,43	€ 375.911,59	€ 593.151,02
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)	+	€ 101.800,00	€ 99.472,02	€ -	€ 99.472,02
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 38.039,00	€ 17.388,21	€ -	€ 17.388,31
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 4.640.334,20	€ 299.323,24	€ 375.911,59	€ 675.234,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.572.783,63	€ 1.122.677,85	€ 56.366,46	€ 1.179.044,11
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 5.200,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 38.039,00	€ 17.388,21	€ -	€ 17.388,31
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 2.616.022,63	€ 1.140.066,06	€ 56.366,46	€ 1.196.432,42
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>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 2.616.022,63	€ 1.140.066,06	€ 56.366,46	€ 1.196.432,42
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.004.277,78	€ 924.845,88	€ 173.792,06	€ 1.098.637,94
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 3.004.277,78	€ 924.845,88	€ 173.792,06	€ 1.098.637,94
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 3.004.277,78	€ 924.845,88	€ 173.792,06	€ 1.098.637,94
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 490.055,15	€ 115.748,16	€ 117.425,60	€ 1.677,54
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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.512.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.512.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.904.640,30	€ 796.495,44	€ 4.055,18	€ 800.550,62
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.087.867,01	€ 924.845,88	€ 173.792,06	€ 755.497,25
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 5.000,00	€ 286.720,96	€ 88.749,11	€ 6.037.226,62

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive poiché la fattispecie non sussiste.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

- L'Ente non ha superato il limite dei termini di pagamento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10,59. 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 8.361,64.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.363.350,43.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.148.563,04, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.283.715,65 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.363.350,43
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	31.743,92
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	183.043,47
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.148.563,04</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.148.563,04
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 135.152,61
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.283.715,65</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 717.419,81
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 829.276,07
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.252.755,16
<b>SALDO FPV</b>	-€ 423.479,09
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 148.304,75
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 95.825,14
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 141.318,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 193.797,62
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 717.419,81
<b>SALDO FPV</b>	-€ 423.479,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 193.797,62
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.069.409,71
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.451.982,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 5.009.130,39

\*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>	€ 4.288.232,68	€ 4.330.031,00	€ 3.042.484,05	70,26
<b>Titolo II</b>	€ 577.181,25	€ 509.629,37	€ 406.588,29	79,78
<b>Titolo III</b>	€ 1.156.426,01	€ 1.058.418,63	€ 886.247,43	83,73
<b>Titolo IV</b>	€ 2.470.769,12	€ 1.255.418,83	€ 1.122.677,65	89,43
<b>Titolo V</b>	€ 5.200,00	€ -	€ -	#DIV/0!

L'Organo di revisione ha richiesto, ottenendo risposta affermativa, 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
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	( + )	30.996,73
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	( - )	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	( + )	5.897.926,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( + )	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	( - )	5.369.730,77
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	( - )	40.152,62
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( - )	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	( - )	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	( - )	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		519.040,15
<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	( + )	188.304,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )	99.472,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )	17.389,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( + )	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>789.427,91</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	( - )	31.743,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	( - )	146.968,59
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	( - )	<b>610.715,40</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	( - )	-135.152,61
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>745.868,01</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	( + )	881.104,76
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	( + )	798.279,34
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	( + )	1.255.418,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( - )	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )	99.472,02
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	( - )	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	( - )	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	( - )	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )	17.389,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( - )	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	( - )	1.066.195,06
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	( - )	1.212.602,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	( - )	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( + )	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	( + )	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>573.922,52</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	( - )	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	( - )	36.074,88
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>537.847,64</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	( - )	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>537.847,64</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	( + )	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	( + )	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	( + )	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	( - )	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	( - )	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	( - )	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.363.350,43</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		31.743,92
Risorse vincolate nel bilancio		183.043,47
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.148.563,04</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-135.152,61
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.283.715,65</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>789.427,91</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	( - )	188.304,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	( - )	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	( - )	31.743,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	( - )	-135.152,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	( - )	146.968,59
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>557.563,06</b>

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 1897/101	fondo crediti dubbia esigibilità	238.287,59	0,00	4.233,92	0,00	242.521,51
Cap. 9597/101	fondo crediti dubbia esigibilità	384.285,95	0,00	0,00	-133.270,11	251.015,84
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>622.573,54</b>	<b>0,00</b>	<b>4.233,92</b>	<b>-133.270,11</b>	<b>493.537,35</b>
Fondo contezioso						
Cap. 0/0	fondo contenzioso	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
<b>Totale Fondo contezioso</b>		<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>
Altri accantonamenti						
Cap. 1199/694	fondo indennità di fine mandato	11.505,00	-11.505,00	2.510,00	-1.882,50	627,50
Cap. 1898/600	fondo rinnovo contrattuali	38.000,00	-4.665,92	25.000,00	0,00	58.334,08
Cap. 9175/480	fondo restituzione somme versate per liberalizzazione vincoli concessori	10.723,81	-10.723,81	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>60.228,81</b>	<b>-26.894,73</b>	<b>27.510,00</b>	<b>-1.882,50</b>	<b>58.961,58</b>
<b>Totale</b>		<b>692.802,35</b>	<b>-26.894,73</b>	<b>31.743,92</b>	<b>-135.152,61</b>	<b>562.498,93</b>

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

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
Cap. 2001/5	CONTRIBUTI DELLO STATO: FONDO STATALE FINANZIAMENTO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID 19	Cap. 0/0	MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	488.317,97	112.984,00	141.014,12	119.268,57	0,00	0,00	0,00	134.729,55	510.063,52
Cap. 2046/0	RIVERSAMENTO 5 PER MILLE	Cap. 10194/635	INTERVENTI A FAVORE DI MINORI FINANZIATI CON FONDO 5 PER MILLE	4.920,11	4.920,11	4.444,10	9.364,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3016/0	SANZIONI VIOLAZIONE AL CDS	Cap. 8136/308	INTERVENTI FINANZIATI CON PROVENTI SANZIONI VIOLAZIONE AL CDS	1.885,00	1.885,00	12.661,00	12.055,19	0,00	0,00	0,00	2.490,81	2.490,81
Cap. 3802/0	FONDO FUNZIONI TECNICHE ATTREZZ	Cap. 21680/754	ACQUISTO HD E SW SERVIZIO TECNICO	1.994,76	1.994,76	2.389,21	1.464,00	2.919,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 4600/0	PERMESSI A COSTRUIRE BARRIERE ARCHITETTONICHE	Cap. 21858/0	INTERVENTI ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	70.106,69	12.000,00	39.915,00	5.175,02	15.531,16	0,00	0,00	31.208,82	89.315,51
Cap. 4601/0	PERMESSI A COSTRUIRE ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	Cap. 21888/821	822 CONTRIBUTO COSTRUZIONE NUOVE CHIESE E INTERVENTI LR	15.847,00	15.847,00	4.541,00	15.847,00	0,00	0,00	0,00	4.541,00	4.541,00
Cap. 4610/0	INTROITI FONDO AREE VERDI	Cap. 29603/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI FINANZIATA CON FONDO AREE VERDI	15.496,39	0,00	325,06	0,00	0,00	0,00	0,00	325,06	15.821,45
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge</b>				<b>998.567,92</b>	<b>149.630,87</b>	<b>205.289,49</b>	<b>163.173,99</b>	<b>18.451,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>173.295,24</b>	<b>622.232,29</b>
Cap. 2001/0	CONTRIBUTI DELLO STATO: FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID 19 (CAP. SPESA 10473/485)	Cap. 10473/2	INTERVENTI A FAVORE DELLE FAMIGLIE - FONDO DI SOLIDARIETA' ALIM. - COVID 19 (CAP. ENTRATA 2001)	21.369,89	21.369,89	42.952,48	64.322,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2001/1	CONTRIBUTI DELLO STATO: FONDO POLIZIA LOCALE COVID 19 (CAP. SPESA 3121/99)	Cap. 3121/98	BENI DI CONSUMO - SERVIZIO POLIZIA LOCALE - ACQUISTO STRUMENTI DPI COVID 19 (CAP. ENTRATA 2001/1)	880,78	880,78	0,00	768,60	0,00	0,00	0,00	112,18	112,18
Cap. 2001/2	CONTRIBUTI DELLO STATO: FONDO SANIFICAZIONE COVID 19 (CAP. SPESA 1537/99)	Cap. 1537/2	MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - SANIFICAZIONE COVID19 (CAP. ENTRATA 2001/2)	4.420,50	4.420,50	0,00	4.420,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2001/2	CONTRIBUTI DELLO STATO: FONDO SANIFICAZIONE COVID 19 (CAP. SPESA 1537/99)	Cap. 1537/2	SPESE PER REFERENDUM E ELEZIONI	1.577,40	1.577,40	3.657,66	5.235,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2001/3	CONTRIBUTI DELLO STATO: FONDO FINANZIAMENTO CENTRI ESTIVI 2020 CONTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA COVID 19 (CAP. SPESA 4575/99)	Cap. 4575/101	INTERVENTI A FAVORE DI MINORI IN ETA' SCOLARE	8.174,49	8.174,49	20.735,15	17.330,59	5.843,00	0,00	0,00	5.736,05	5.736,05

Cap. 2249/0	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO DI SOLIDARIETA' - CAP. SPESA 10473/488	Cap. 10473/4 87	INTERVENTI A FAVORE DI SOGGETTI ASSEGNETARI DI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI FINANZIATI CON FONDO DI SOLIDARIETA' REGIONALE (CAP. ENTRATA 2249)	3.900,00	3.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.900,00	3.900,00
Cap. 2801/0	FNPS 2019 - QUOTA EXTRA EMERGENZA COVID 19 (CAP. SPESA 10433/99)	Cap. 10433/8 8	ATTIVAZIONE E POTENZIAMENTO INTERVENTI SOCIALI FINANZIATI FNPS 2019 - QUOTA EXTRA EMERGENZA COVID 19 (CAP. ENTRATA 2801)	1.298,05	1.298,05	0,00	1.298,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				41.621,11	41.621,11	67.345,29	93.375,17	5.843,00	0,00	0,00	9.748,23	9.748,23
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				640.189,03	191.251,98	272.634,78	256.549,16	24.294,13	0,00	0,00	183.043,47	631.980,52

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti(n/1=l/1-m/1)	173.295,24	622.232,29
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti(n/2=l/2-m/2)	9.748,23	9.748,23
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti(n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti(n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti(n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>183.043,47</b>	<b>631.980,52</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)A/3**

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - ( c)-(d)-(e)
Cap. 0/0	ALTRE ENTRATE TITOLO IV DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	Cap. 0/0		0,00	182.047,71	0,00	0,00	78.300,62	103.747,09
Cap. 0/0	ENTRATE TITOLO IV DESTINATE AD INVESTIMENTI E RESIDUO AVANZO DI AMM.NE 2020 NON UTILIZZATE NEL 2021	Cap. 0/0		15.633,61	0,00	0,00	0,00	0,00	15.633,61
Cap. 0/0	ENTRATE TITOLO IV ONERI DI URBANIZZAZIONE E SANZIONI VIOLAZIONE IN MATERIA URBANISTICA	Cap. 0/0		0,00	95.069,78	0,00	0,00	23.320,81	71.748,97
Cap. 0/0	ENTRATE TITOLO IV DESTINATE AD INVESTIMENTI anno 2020 - risultato amministrazione vincolato investimenti anno 2020	Cap. 29611/713	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO FINANZIATA CON AVANZO AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTI	42.648,16	0,00	10.648,16	32.000,00	0,00	0,00
Cap. 0/0	ENTRATE TITOLO IV DESTINATE AD INVESTIMENTO anno 2020 - risultato amministrazione vincolato investimenti anno 2020	Cap. 30501/709	OPERE CIMITERIALI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO INVESTIMENTI)	72.613,09	0,00	0,00	72.613,09	0,00	0,00
Cap. 0/0	RISULTATO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO INVESTIMENTI ANNO PRECEDENTE 2020	Cap. 30501/709	OPERE CIMITERIALI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO INVESTIMENTI)	352.666,29	0,00	0,00	352.666,29	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>483.561,15</b>	<b>277.117,49</b>	<b>10.648,16</b>	<b>457.279,38</b>	<b>101.621,43</b>	<b>191.129,67</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									191.129,67

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 30.996,73	€ 40.152,62
FPV di parte capitale	€ 798.279,34	€ 1.212.602,54
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 27.670,17	€ 30.996,73	€ 40.152,62
- 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***	€ 20.161,26	€ 25.068,26	€ 33.499,58
- 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	€ 7.508,91	€ 5.928,47	€ 6.653,04
- 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 c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.395.077,38	€ 798.279,34	€ 1.212.602,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 946.047,82	€ 332.578,98	€ 899.165,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 449.029,56	€ 465.700,36	€ 313.437,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale 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	---	---	€ -

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	25.484,69
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	14.667,93
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>40.152,62</b>
** specificare	

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 5.009.130,39, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.318.616,06
RISCOSSIONI	(+)	1.207.688,64	6.254.492,86	7.462.181,50
PAGAMENTI	(-)	985.450,61	5.758.120,33	6.743.570,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.037.226,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.037.226,62
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	514.236,31	1.696.649,11	2.210.885,42
RESIDUI PASSIVI	(-)	510.624,66	1.475.601,83	1.986.226,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			40.152,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.212.602,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			5.009.130,39

Il conto del tesoriere al 31/12/2021 non presenta pagamenti per esecuzione forzata.

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)	€ 3.745.834,14	€ 4.521.392,40	€ 5.009.130,39
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.022.094,17	€ 692.802,35	€ 562.498,93
Parte vincolata (C)	€ 65.911,16	€ 640.189,03	€ 631.980,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 543.864,51	€ 483.561,50	€ 191.129,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.113.964,30	€ 2.704.839,52	€ 3.623.521,27

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'Al.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.

Con riferimento al rendiconto della gestione dell'anno 2020, sono stati recepiti con determinazione del responsabile del servizio finanziario e di ragioneria n. 64 del 22/12/2021 gli esiti della certificazione fondo funzioni fondamentali - anno 2020, modificando il rendiconto della gestione 2020 approvato con deliberazione n. 10 del 27.04.2021, come si evince dal dettaglio di cui sopra.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 370.263,00	€ 370.263,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 26.894,73		€ -	€ -	€ 26.894,73					
Utilizzo parte vincolata	€ 191.251,98					€ 149.630,87	€ 41.621,11	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 481.000,00									€ 481.000,00
Valore delle parti non utilizzate	3.451.982,69 €	€ 2.334.576,52	€ 622.573,54	€ 10.000,00	€ 33.334,08	€ 448.937,05	€ -	€ -		€ 2.561,50
Valore monetario della parte	€ 4.521.392,40	€ 2.704.839,52	€ 622.573,54	€ 10.000,00	€ 60.228,81	€ 598.567,92	€ 41.621,11	€ -	€ -	€ 483.561,50
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. 34 del 28.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 34 del 28.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.669.445,34	€ 1.207.688,64	€ 514.236,31	€ 52.479,61
Residui passivi	€ 1.637.393,29	€ 985.450,61	€ 510.624,66	-€ 141.318,02

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	€ 95.825,14	€ 132.811,49
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,01	€ 3.452,20
Gestione servizi c/terzi		€ 5.054,32
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 95.825,15	€ 141.318,01

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:

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 251,79	€ 1.365.382,43	€ 15.699,34	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 41.998,37	€ 1.350.103,09		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	16680%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.316,70	€ 4.106,34	€ 81.112,56	€ 121.681,44	€ 451.694,14	€ 1.161.789,43	€ 586.813,12	€ 229.651,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.361,76	€ 9.376,14	€ 7.348,31	€ 36.850,95	€ 360.485,76	€ 748.765,96		
	Percentuale di riscossione	483%	228%	9%	30%	80%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 379,65	€ -	€ 13.341,15	€ 24.218,51	€ 310,68	€ 56.479,89	€ 56.025,80	€ 36.054,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.271,69	€ -	€ -	€ 2.062,21	€ 310,68	€ 22.936,98		
	Percentuale di riscossione	335%	#DIV/0!	0%	9%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 30.027,61	€ 130,66	€ 6.423,20	€ 16.736,60	€ 22.762,68	€ 140.495,07	€ 91.829,91	€ 78.911,74
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 195,85	€ 130,66	€ -	€ -	€ 9.911,88	€ 112.970,12		
	Percentuale di riscossione	1%	100%	0%	0%	44%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 399.144,12	€ 321,33	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 398.823,34		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.901,10	€ 6.901,16	€ 32.620,84	€ 141.486,15	€ 37.501,21	€ 11.040,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.901,10	€ 6.901,16	€ 18.345,66	€ 118.260,21		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%	56%			

### **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 493.537,35.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 92.352,21 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 646.317,39, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha richiesto il fondo anticipazione di liquidità.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ha richiesto, ottenendo formale assicurazione in merito alla congruità del fondo stesso, come da mail ricevute dai responsabili dei diversi servizi.

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

Non è stata accantonata alcuna somma per fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate.

### **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)	€ 11.505,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.510,00
- utilizzi	€ 11.505,00
(economie che rientrano nell'avanzo di amministrazione disponibile)	€ 1.882,50

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 58.334,08 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 7/2/2022, l'Ente ha deliberato, sulla base degli indicatori analizzati, in relazione agli obblighi previsti dall'art. 1, commi 852-872 della legge 145/2018, di non essere obbligato ad accantonare il fondo di garanzia dei 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	€ 4.383.167,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 210.782,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.456.923,73	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 6.050.874,31	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 605.087,43	
<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)	€ -	
(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>	€ 605.087,43	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		0,00%

L'ente non ha in essere mutui come si evince dalle tabelle sottostanti.

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€	-
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€	-
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	-

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ -	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	€ -	€ -	€ -
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo a terzi.

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

L'Ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti.

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

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha preso atto della nota dei Responsabili di Servizio in merito alla inesistenza di debiti fuori bilancio.

## ***VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA***

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 1.363.350,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.148.563,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.283.715,65

## ***ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE***

### **Entrate**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 42.503,27	€ 17.134,47	€ 2.675,40	€ 68.722,67
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ 29.831,76
Recupero evasione altri tributi: TASI	€ 24.333,09	€ 15.974,92	€ 925,20	€ 11.680,89
<b>TOTALE</b>	€ 66.836,36	€ 33.109,39	€ 3.600,60	€ 110.235,32

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 138.318,88	
Residui riscossi nel 2021	€ 18.024,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 120.294,73	86,97%
Residui della competenza	€ 33.726,97	
Residui totali	€ 154.021,70	
FCDE al 31/12/2021	€ 110.235,32	71,57%

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 60.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: maggiori incassi riferiti ad esercizi precedenti ed incassati in competenza, trasferimenti statali a seguito di ristori.

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

### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 251,79	
Residui riscossi nel 2021	€ 41.408,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 41.576,58	
Residui al 31/12/2021	€ 420,00	166,81%
Residui della competenza	€ 15.279,34	
Residui totali	€ 15.699,34	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 9.949,76 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per adeguamento PEF TARI 2020 e 2021.

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	€ 661.444,91	
Residui riscossi nel 2021	€ 426.650,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 61.013,83	
Residui al 31/12/2021	€ 173.780,65	26,27%
Residui della competenza	€ 413.032,47	
Residui totali	€ 586.813,12	
FCDE al 31/12/2021	€ 229.651,91	39,14%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire	2019	2020	2021
Accertamento	€ 445.966,31	€ 372.822,40	€ 399.144,67
Riscossione	€ 445.303,87	€ 372.822,40	€ 398.823,34

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

Contributi per permessi a costruire destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 75.000,00	16,81%
2020	€ 108.658,74	29,14%
2021	€ 99.472,02	24,92%

## **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	€ 45.593,78	€ 4.063,38	€ 56.363,12
riscossione	€ 18.516,56	€ 3.752,70	€ 22.937,07
%riscossione	40,61	92,35	40,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 45.593,78	€ 4.063,38	€ 56.363,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 25.130,73	€ 295,15	€ 31.039,21
entrata netta	€ 20.463,05	€ 3.768,23	€ 25.323,91
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 10.232,00	€ 1.885,00	€ 12.661,00
% per spesa corrente	50,00%	50,02%	50,00%
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	€ 38.249,99	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.644,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.131,52	
Residui al 31/12/2021	€ 22.473,89	58,76%
Residui della competenza	€ 19.906,03	
Residui totali	€ 42.379,92	
FCDE al 31/12/2021	€ 36.054,58	85,07%

Rilevato che non sono state elevate proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limiti massimo di velocità (comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992), e pertanto non vi sono proventi da attribuire all'ente proprietario della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di circa Euro 6.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: minori accertamenti fitti alloggi popolari.

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	€ 76.477,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 10.271,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.901,05	
Residui al 31/12/2021	€ 64.304,96	84,08%
Residui della competenza	€ 27.524,95	
Residui totali	€ 91.829,91	
FCDE al 31/12/2021	€ 78.911,74	85,93%

Si invita l'Amministrazione a procedere per il recupero delle somme non ancora incassate.

In merito si osserva la congruità del FCDE.

## **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 anno 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse e le stesse risultano accertate nel bilancio, inoltre ha correttamente inserito nell'avanzo vincolato della gestione 2020 le risorse residue non utilizzate nell'anno 2020.

Inoltre l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto un prospetto non definitivo in merito alle risorse trasferite utilizzate definendo l'avanzo vincolato per l'anno 2021.

### **Modello RISTORI COVID-19/2021 DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021 (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020)**

COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria perturismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		1.711
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)		370
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)		16.426
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).		0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020		0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)		14.696
<b>Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate)</b>		<b>33.203</b>

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	21.370	21.370

I) 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)	4.420	4.420
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	881	881
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi 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 del 27 maggio 2020)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	8.174	8.174
N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0	0
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati</b>		<b>34.845</b>

Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici dispesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		42.952
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		54.924
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		20.735
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del		0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		0
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art.51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020		0
<b>TOTALE Ristori specifici di spesa 2021</b>		<b>118.611</b>
<b>Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021- Sezione 2 Spese)</b>		<b>153.456</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha 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.

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

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.081.153,89	€ 1.090.596,49	9.442,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 79.696,40	€ 80.137,88	441,48
103	acquisto beni e servizi	€ 3.065.879,00	€ 3.305.566,64	239.687,64
104	trasferimenti correnti	€ 766.341,65	€ 755.101,20	-11.240,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 92.770,00	€ 138.328,56	45.558,56
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.085.840,94</b>	<b>€ 5.369.730,77</b>	<b>283.889,83</b>

In merito si osserva una ripresa dell'acquisto di beni e servizi.

## **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi non appare significativa non comprendendo il fondo pluriennale vincolato. Pur tuttavia gli impegni mettono in evidenza il venire a compimento delle opere deliberate.

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	€ 1.338.738,32	€ 1.035.942,58	-302.795,74
203	Contributi agli investimenti		€ 30.252,48	30.252,48
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.338.738,32</b>	<b>€ 1.066.195,06</b>	<b>-272.543,26</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 1.154.343,26;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 51.763,59;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia dei comuni virtuosi. L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 1.090.596,49
Spese macroaggregato 103		€ 4.956,08
Irap macroaggregato 102		€ 70.902,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 10.669,67
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.177.124,59</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 169.570,08
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		€ 97.804,63
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.154.343,26</b>	<b>€ 909.749,88</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

### **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 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 ancora effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Si sollecita l'Amministrazione al fine di ottenere i dati dalle partecipate per la riconciliazione dei crediti e debiti reciproci. L'Organo di revisione si riserva di effettuare le verifiche in merito.

#### **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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie, fatta salva la fusione per incorporazione per ottemperare ai dettami di legge relative alla costituzione del Servizio Idrico Integrato a livello provinciale della partecipazione Bozzente srl con Alfa srl (gestore del SII).

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

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

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 ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 225.000,00 inserite nel bilancio di previsione 2021 – 2023, competenza 2021 e poi reimputate all'esercizio finanziario 2022.

L'Ente ha attivato il seguente intervento correlato al PNRR: Lavori di allargamento e messa in sicurezza della Via Vecchio Bozzente, lotto 2.

## 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.

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 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.

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

#### **Crediti**

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

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	2.180.999,41	493.537,35
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	92.352,59	92.352,59
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>	<b>2.273.352,00</b>	<b>585.889,94</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 493.537,35 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.716.453,88
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	493.537,35
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	4.772,10
(-)	IVA ACQUISTI DIFFERITA	€	3.155,35
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	722,56
(-)	Crediti stralciati	€	92.352,59
(+)	Svalutazione crediti	€	92.352,59
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>2.210.885,42</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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	3.433.820,05	0,00	
II	Riserve	23.100.402,17	<b>0,00</b>	
b	da capitale	0,00	0,00	
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.454.893,10	0,00	
e	altre riserve indisponibili	645.509,07	0,00	
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	3.007.600,22	0,00	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.754.905,13	0,00	
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>27.786.917,31</b>	<b>24.215.258,27</b>	<b>3.571.659,04</b>

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

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
riserve disponibili	€ 1.252.695,09
riserve negative per beni indisponibili	€ 1.754.905,13
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
<b>Totale</b>	€ 3.007.600,22

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

FONDO CONTENZIOSO: € 10.000,00

FONDO RINNOVI CONTRATTUALI € 58.961,58

FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO € 627,50

#### 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	€	2.011.711,18
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(-)	Impegni 2021 finanziati da FPV per personale	-€	25.484,69
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>1.986.226,49</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate:

Risconti passivi € 3.305.684,07

Contributi agli investimenti € 3.149.608,33

Altri risconti passivi € 156.075,74.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 48.329,89. quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.760.405,66	6.013.177,67	- 252.772
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.092.416,38	6.097.022,55	- 4.606
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-332.010,72	-83.844,88	- 248.166
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2,24	1,41	1
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.414.837,77	779.654,47	2.635.183
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.082.829,29	695.811,00	2.387.018
Imposte (*)	75.229,07	75.738,35	- 509
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	3.007.600,22	620.072,65	2.387.528

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che è stato influenzato dall'inserimento del valore del nuovo centro sportivo come provento straordinario.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai minori "ricavi" da trasferimenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 407.237,55 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 247.655,73 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
672.311,53	698.397,77	764.109,54

## 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,
- il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ARIANNA VILLA