



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

23 marzo 2022

Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l’esercizio delle sue funzioni l’organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell’organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell’organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo anche mediante apposite carte di lavoro e check-list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

COMUNE DI VILLANTERIO

Provincia di ___PAVIA_

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVE GIUSEPPE

Sommario

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE..... | 6 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 7 |
| Premesse e verifiche..... | 7 |
| Gestione Finanziaria | 8 |
| Fondo di cassa..... | 8 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 11 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 12 |
| 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 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 25 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 25 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 27 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 28 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione | 30 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 33 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 33 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 33 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)..... | 35 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 35 |
| CONTO ECONOMICO..... | 37 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 38 |
| CONCLUSIONI | 38 |

Comune di VILLANTERIO

Organo di revisione

Verbale n. __06__ del 15/04/2022

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;

approva o 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 Villanterio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villanterio, lì 15.04.2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Giove **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 11/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. ...36...del 08/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

| | Anno 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n.4 |
| di cui variazioni di Consiglio | n.3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.1 |
| 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. XXX |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. XXX |

- ◆ 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 Villanterio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.354 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 **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 **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, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

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

- 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, 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente, **non essendo in disavanzo di gestione, non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- 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 **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **è in avanzo di € 487.104,87**

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|
| RENDICONTO 2021 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | € - | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | € - | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | € - | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | € 21.268,00 | € 26.708,00 | -€ 5.440,00 | 79,63% | |
| Musei e pinacoteche | | | € - | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | #DIV/0! | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | #DIV/0! | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | #DIV/0! | |
| Impianti sportivi | € 1.043,00 | € 18.335,00 | -€ 17.292,00 | 5,69% | |
| 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 | € 1.874,00 | € 39.480,00 | -€ 37.606,00 | 4,75% | |
| Totali | € 24.185,00 | € 84.523,00 | -€ 60.338,00 | 28,61% | |

- 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) | € | 745.122,45 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 745.122,45 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 601.703,70 | € 716.902,85 | € 745.122,45 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è pari a zero:

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:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021 | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 716.902,85 | | | € 716.902,85 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 1.500.077,00 | € 1.323.460,42 | € 163.003,73 | € 1.486.464,15 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 231.000,00 | € 116.584,43 | € 71.647,52 | € 188.231,95 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 324.950,00 | € 124.840,94 | € 76.905,67 | € 201.746,61 |
| 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) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 2.056.027,00 | € 1.564.885,79 | € 311.556,92 | € 1.876.442,71 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | | € 1.516.152,02 | € 311.836,49 | € 1.827.988,51 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | | € 78.426,69 | € - | € 78.426,69 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € - | € 1.594.578,71 | € 311.836,49 | € 1.906.415,20 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 2.056.027,00 | -€ 29.692,92 | -€ 279,57 | -€ 29.972,49 |
| 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) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 2.056.027,00 | -€ 29.692,92 | -€ 279,57 | -€ 29.972,49 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 381.811,74 | € 148.638,61 | € 69.540,53 | € 218.179,14 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 102,43 | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 381.914,17 | € 148.638,61 | € 69.540,53 | € 218.179,14 |
| 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 | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 381.914,17 | € 148.638,61 | € 69.540,53 | € 218.179,14 |

| | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|---------------------|----------|------------------|-----------|------------------|----------|-------------------|
| Spese Titolo 2.00 | + | € | - | € | 62.319,63 | € | 89.985,40 | € | 152.305,03 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € | - | € | - | € | - | € | - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € | - | € | 62.319,63 | € | 89.985,40 | € | 152.305,03 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € | - | € | - | € | - | € | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € | - | € | 62.319,63 | € | 89.985,40 | € | 152.305,03 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € | 381.914,17 | € | 86.318,98 | -€ | 20.444,87 | € | 65.874,11 |
| 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. | + | € | - | € | - | € | - | € | - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € | - | € | - | € | - | € | - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € | 200.000,00 | | | € | - | € | - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € | - | € | - | € | - | € | - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € | 722.390,72 | € | 287.414,49 | € | 4.418,00 | € | 291.832,49 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € | 714.500,00 | € | 286.690,27 | € | 12.824,24 | € | 299.514,51 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F) | = | € | 3.362.734,74 | € | 57.350,28 | -€ | 29.130,68 | € | 745.122,45 |

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 15 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 147,55.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di € 289.336,43**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 289.336,43, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 263.750,97 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 289.336,43 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | - |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | - |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 289.336,43 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 289.336,43 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 25.585,46 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 263.750,97 |

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 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 76.887,02 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 33.463,37 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 302.436,96 |
| SALDO FPV | -€ 268.973,59 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 95.427,59 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 42.696,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 52.731,57 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 76.887,02 |
| SALDO FPV | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 52.731,57 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 481.423,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 250.500,01 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | € 487.104,87 |

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) |
| Titolo I | € 1.500.077,00 | € 1.546.908,46 | € 1.323.460,46 | 85,55518922 |
| Titolo II | € 231.000,00 | € 193.013,52 | € 116.584,43 | 60,40220913 |
| Titolo III | € 324.950,00 | € 146.371,32 | € 124.840,94 | 85,29057468 |
| Titolo IV | € 381.811,74 | € 314.082,61 | € 148.638,61 | 47,32468633 |
| Titolo V | € - | € - | € - | #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 / disavanzo 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 | (+) | 33.463,37 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.886.293,30 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.893.550,45 |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 8.049,44 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 533,82 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 78.426,69 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 60.803,73 |
| 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 | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 341.423,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 280.619,27 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 280.619,27 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 280.619,27 |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 140.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 314.082,61 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 151.511,75 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 294.387,52 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 533,82 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V+E+E1) | | 8.717,16 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 8.717,16 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 8.717,16 |
| 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 riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 289.336,43 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 25.585,46 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 263.750,97 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 263.750,97 |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 280.619,27 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | - |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | - |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 280.619,27 |

Gli accantonamenti del Risultato di amministrazione risultano essere i seguenti

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|-------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Fondo contenzioso | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| | | 97.453,67 | | | - 11.868,21 | 85.585,46 |
| | | | | | | |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 97.453,67 | - | - | - 11.868,21 | 85.585,46 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | Fondo TFM | 3904,42 | | | 1952,21 | 5856,63 |
| | | | | | | 0 |
| Totale Altri accantonamenti | | 3904,42 | 0 | 0 | 1952,21 | 5856,63 |
| Totale | | 101.358,09 | - | - | - 9.916,00 | 91.442,09 |

La Quota disponibile non vincolata è pari ad € 386.491,80, mentre i fondi accantonati per investimenti ammontano ad € 9.250,98

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:

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 33.463,37 | € 8.049,44 |
| FPV di parte capitale | € - | € 294.387,52 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 3.990,00 | € 33.463,37 | € 8.049,44 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € - | € - | € 294.387,52 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - 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 | | - |
| Trasferimenti correnti | | - |
| Incarichi a legali | | - |
| Altri incarichi | | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | | - |
| Lav. Manutenzione non terminati | | 8.049,44 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | | 8.049,44 |
| ** 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 487.104,87, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 716.902,85 |
| RISCOSSIONI | (+) | 385.515,45 | 2.000.938,89 | 2.386.454,34 |
| PAGAMENTI | (-) | 414.646,13 | 1.943.588,61 | 2.358.234,74 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 745.122,45 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 745.122,45 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 181.645,32 | 494.311,51 | 675.956,83 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 156.762,68 | 474.774,77 | 631.537,45 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | (-) | | | 8.049,44 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | (-) | | | 249.387,52 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)(2) | (=) | | | 487.104,87 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021: | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| Parte accantonata (3) | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... (4) | | | 85.585,46 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5) | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | |
| Fondo contezioso | | | |
| Altri accantonamenti | | | 5.856,63 |
| | | Totale parte accantonata (B) | 91.442,09 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | |
| Altri vincoli | | | |
| | | Totale parte vincolata (C) | - |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 9.250,98 |
| | | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 386.411,80 |
| | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6) | - |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6) | | | |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 525.559,76 | € 731.923,00 | € 487.104,87 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 131.250,29 | € 101.358,09 | € 91.442,09 |
| Parte vincolata (C) | € 10.784,37 | € 100.000,00 | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 165.230,68 | € 140.766,78 | € 9.250,98 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 218.294,42 | € 389.798,13 | € 386.411,80 |

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;

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 06.04.2022 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 06.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

Dall'esame delle risultanze del conto dell'esercizio che precede immediatamente quello cui si riferisce il conto in esame, per quanto riguarda alla gestione dei residui emergono i seguenti dati:

| | | |
|----|-------------------------------------------------|------------|
| A) | Parte prima entrata | |
| | - residui riportati da riaccertamento ordinario | 679.956,83 |

dal conto in esame, sempre per quanto riguarda la detta gestione dei residui attivi, si rilevano le seguenti risultanze :

| | | |
|----|-----------------------------------------|-------------------|
| a) | somme rimosse nel corso dell'esercizio | 385.515,45 |
| b) | somme ulteriormente riportate a residui | 181.645,32 |
| c) | residui insussistenti e prescritti | |
| d) | minori accertamenti | 95.427,59 |
| | totale | 662.588,36 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

| | | |
|----|-------------------------------------------------|------------|
| B) | Parte seconda spesa | |
| | - residui riportati da riaccertamento ordinario | 631.457,45 |

dal conto in esame, sempre per quanto riguarda la detta gestione dei residui passivi, si rilevano le seguenti risultanze :

| | | |
|----|-----------------------------------------|-------------------|
| a) | somme pagate nel corso dell'esercizio | 414.646,13 |
| b) | somme ulteriormente riportate a residui | 156.762,68 |
| c) | residui insussistenti e prescritti | 42.696,02 |
| | totale | 614.104,83 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

1. Rappresentazione dimostrativa del risultato di miglioramento/peggioramento della gestione finanziaria complessiva

| | | | |
|-------------------------------------------------|----|--------------|------------------------------------|
| A) GESTIONE RESIDUI | | | |
| Maggiori/minori residui attivi | - | 95.427,59 | |
| Minori residui passivi | | 42.696,02 | |
| | | | - 52.731,57 |
| GESTIONE COMPETENZA | | | |
| Maggiori/minore entrate accertate | -- | -857.088,34 | |
| Minori spese impegnate | | 1.146.424,77 | |
| | | | + 289.336,43 |
| B) <u>Miglioramento</u> finanziario complessivo | | | + 236.604,86 |
| Peggioramento | | | <u><u> </u></u> |

2. Quadro di raccordo del risultato di amministrazione (verifica di riscontro contabile)

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------|
| • Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente (di cui 481.423 applicato al bilancio) | | 731.923,01 |
| • Variazioni accertate nella gestione dei residui (ved. Punto A della tabella 1) | - | <u>52.731,57</u> |
| • Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente effettivamente realizzato | | 679.191,44 |
| • Avanzo di amm. esercizio precedente NON applicato | | 250.500,01 - |
| • Avanzo/disavanzo della gestione di competenza | | <u>192.086,57 +</u> |
| • <u>Miglioramento</u> finanziario complessivo | + | 236.604,86 |
| Peggioramento | | |
| (corrispondente al punto C) | | |

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

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

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

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

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

| 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 | € - | € - | € - | € 8.135,61 | € 1.767,00 | € 28.092,29 | -€ 13,46 | -€ 149,32 |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 8.135,61 | € 1.767,00 | € 28.357,01 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 100% | 100% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € - | € - | € - | € 3.110,90 | € 214.191,01 | € 204.193,28 | | € - |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 3.110,90 | € 120.171,41 | € 138.983,84 | | € 50.900,35 |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 100% | 56% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € 23.847,00 | € 89.093,83 | € 115.709,76 | € - | € - |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 5.638,13 | € 1.527,60 | € 5.638,13 | € 44.086,24 | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 24% | 2% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € - | € 12.228,83 | € 5.000,00 | € 12.228,83 | € - | € - |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 5.086,10 | € 5.000,00 | € 5.086,10 | € 7.142,73 | € 4.342,38 |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 42% | 100% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscossoc/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 97.453,67

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.....0..... 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 590.371,37, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilit  (f) = (e) / (c) |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 1.040.042,97 - 1.040.042,97 | - - - | 1.040.042,97 - 1.040.042,97 | - - - | 78.694,00 - 78.694,00 | - - - |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanit  (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanit  non accertati per cassa | - - - | - - - | - - - | - - - | - - - | - - - |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | - - - | - - - | - - - | - - - | - - - | - - - |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | - | - | - | - | - | - |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | - | - | - | - | - | - |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | - | - | - | - | - | - |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.040.042,97 | - | 1.040.042,97 | - | 78.694,00 | - |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | - | - | - | - | - | - |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | - | - | - | - | - | - |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | - | - | - | - | - | - |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - | - | - | - | - | - |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | - - - | - - - | - - - | - - - | - - - | - - - |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | - | - | - | - | - | - |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 51.262,01 | - | 51.262,01 | 4.342,38 | 4.342,38 | 1,00 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivit  di controllo e repressione delle irregolarit  e degli illeciti | 498.236,20 | - | 498.236,20 | 236,84 | 236,84 | 1,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | - | - | - | - | - | - |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | - | - | - | - | - | - |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 12.412,00 | - | 12.412,00 | 1.464,00 | 1.464,00 | 1,00 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 561.910,21 | - | 561.910,21 | 6.043,22 | 6.043,22 | - |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | - | - | - | - | - | - |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | - - - - | - - - - | - - - - | - - - - | - - - - | - - - - |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | - - - - | - - - - | - - - - | - - - - | - - - - | - - - - |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | - | - | - | - | - | - |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | - | - | - | - | - | - |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | - | - | - | - | - | - |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attivit  finanziarie | - | - | - | - | - | - |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | - | - | - | - | - | - |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | - | - | - |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivit  finanziarie | - | - | - | - | - | - |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | - | - | - | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE | 1.601.953,18 | - | 1.601.953,18 | 6.043,22 | 84.737,22 | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | - | - | - | - | - | - |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n) | 1.601.953,18 | - | 1.601.953,18 | 6.043,22 | 84.737,22 | - |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro.....0....., **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro0.....quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro ...0...quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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) | € 3.904,42 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.952,21 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 5.856,63 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019 | Importi in euro | % |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.502.929,53 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 112.945,84 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 257.637,26 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019 | € 1.873.512,63 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 187.351,26 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 | € 17.851,84 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 169.499,42 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 17.851,84 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100 | | 95,29% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|-----------------------------------------------------|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | € 604.825,57 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | € 78.426,69 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 526.398,88 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 802.660,00 | € 705.505,36 | € 604.825,57 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 97.154,64 | € 100.679,79 | -€ 78.426,69 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 705.505,36 | € 604.825,57 | € 526.398,88 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.356 | 3.153 | 3.356 |
| Debito medio per abitante | 210,22 | 191,83 | 156,85 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 26.251,75 | € 21.944,97 | € 17.851,84 |
| Quota capitale | € 97.154,64 | € 100.679,79 | -€ 78.426,69 |
| Totale fine anno | € 123.406,39 | € 122.624,76 | € 96.278,53 |

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono pari a zero

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; *(indicare quale tra le seguenti)*

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha /non 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): € 289.336,43....
- W2 (equilibrio di bilancio): € 263.750,97
- W3 (equilibrio complessivo): € 263.750,97

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 | |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------------------------|----------------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2021 | FCDE Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU | € 60.000,00 | € 19.258,56 | | |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 11.892,15 | € 10.891,78 | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 71.892,15 | € 30.150,34 | € - | € - |

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 284.533,50 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 163.003,73 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 33.947,19 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 87.582,58 | 30,78% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 87.582,58 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 85.585,46 | 97,72% |

IMU

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 56.150,95 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 52.072,53 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € 4.078,42 | 7,26% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 4.078,42 | |
| FCDE al 31/12/2021 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

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 | € 210.058,80 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 92.714,04 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 33.840,60 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 83.504,16 | 39,75% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 83.504,16 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 78.857,54 | 94,44% |

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 | € 83.570,35 | € 180.497,50 | € 32.462,05 |
| Riscossione | € 83.570,35 | € 180.497,50 | € 32.462,05 |

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 | € - | | #DIV/0! |
| 2020 | € - | | #DIV/0! |
| 2021 | € - | | #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:

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|
| Accertamento | € 83.570,35 | € 180.497,50 | € 32.462,05 |
| Riscossione | € 83.570,35 | € 180.497,50 | € 32.462,05 |

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 53.607,99 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 1.501,72 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 51.806,72 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 299,55 | 0,56% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 299,55 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 263,84 | 88,08% |

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.

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| studi, ricerca e propaganda ai fini sicurezza stradale | Euro 0 |
| redazione del PUT (piano urbano del traffico) | Euro 0 |
| educazione stradale | Euro 0 |
| assistenza e previdenza del personale addetto ai servizi di circolazione e di segnaletica stradale | Euro 5.000,00 |
| miglioramento della circolazione stradale (spese per acquisto, rinnovo e potenziamento segnaletica stradale) | Euro 3.196,00 |
| fornitura di mezzi tecnici necessari per i servizi di polizia stradale | Euro 3.000,00 |
| realizzazione di interventi a favore della mobilità ciclistica | Euro 0 |
| interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti più deboli (pedoni, ciclisti, bambini, anziani, disabili) | Euro 1.244,00 quota non inferiore al 10% della devoluta |
| somma totale | |

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

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

| | 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! |

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 nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

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

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

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

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

| RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati) | Importo |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo per le 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) | |
| Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 11 giugno 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 11 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. 223/2006 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) | |
| 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | |
| Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | |
| Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) | |
| Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 | |
| Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) | |
| Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020 | |
| Totale | - |

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 | € 390.784,64 | € 322.787,87 | -67.996,77 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 28.985,28 | € 25.378,37 | -3.606,91 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 885.111,28 | € 1.023.070,11 | 137.958,83 |
| 104 trasferimenti correnti | € 354.689,57 | € 424.483,27 | 69.793,70 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 21.944,97 | € 17.851,84 | -4.093,13 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 altre spese correnti | | € 79.978,99 | 79.978,99 |
| TOTALE | € 1.681.515,74 | € 1.893.550,45 | 212.034,71 |

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 | € 307.399,82 | € 85.169,89 | -222.229,93 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 12.930,90 | € 22.120,48 | 9.189,58 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € 10.784,37 | € 533,82 | -10.250,55 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | € 43.687,56 | 43.687,56 |
| TOTALE | | € 331.115,09 | € 151.511,75 | -179.603,34 |

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 347.510,64;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- 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 I

L'Organo di revisione ha verificato con parere n.1 del 09.02.2022 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 | € 318.612,00 | € 322.787,87 |
| Spese macroaggregato 103 | € 1.616,53 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 27.282,11 | € 25.378,37 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 347.510,64 | € 348.166,24 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 146.177,00 | € 146.177,00 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C | € 201.333,64 | € 201.989,24 |
| (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 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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Che sono i seguenti:

| Broni Stradella Pubblica Srl | RENDICONTO DEL COMUNE | CONTABILITA' DELLA SOCIETA' |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| Credito Comune al 31/12/2021 | 0 | 0 |
| Debito Comune al 31/12/2021 | 39.312,38 | 39.312,38 |

| Pavia Acque SCARL | RENDICONTO DEL COMUNE | CONTABILITA' DELLA SOCIETA' |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| Credito Comune al 31/12/2021 | 0 | 0 |
| Debito Comune al 31/12/2021 | 0 | 0 |

| CAP Holding Spa | RENDICONTO DEL COMUNE | CONTABILITA' DELLA SOCIETA' |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| Credito Comune al 31/12/2021 | 0 | 0 |
| Debito Comune al 31/12/2021 | 0 | 0 |

| Iniziative Produttive SRL | RENDICONTO DEL COMUNE | CONTABILITA' DELLA SOCIETA' |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| Credito Comune al 31/12/2021 | 0 | 0 |
| Debito Comune al 31/12/2021 | 0 | 330.914 |

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

(eventuale) 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 2022 **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...15.12.2021 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.

VERIFICATO che in base a quanto sopra non sussistono motivazioni per l'alienazione di alcuna delle partecipate;

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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 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.

(in caso di risposta affermativa)

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate **si sono avvalse/non si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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

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

(in caso di risposta negativa fornire spiegazioni)

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed accenti | 137.289,91 | 166.036,59 | BII5 | BII5 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 6.485.538,85 | 6.579.631,38 | | |
| IV | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | | | | |
| a | imprese controllate | 1.452.323,18 | 1.452.323,18 | BIII1 | BIII1 |
| b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| c | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| 2 | Crediti verso | 1.452.323,18 | 1.452.323,18 | | |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 385.789,31 | 385.789,31 | BIII2 | BIII2 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | | 385.789,31 | 385.789,31 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | BIII3 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | 1.838.112,49 | 1.838.112,49 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 8.330.955,03 | 8.513.251,29 | | |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|------------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | Rimanenze | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| Totale rimanenze | | 0,00 | 0,00 | | |
| II | Crediti (2) | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 232.335,86 | 231.917,00 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 232.335,86 | 231.917,00 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 291.214,74 | 192.799,13 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 284.214,74 | 188.473,19 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CI2 | CI2 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CI3 | CI3 |
| d | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 7.000,00 | 4.325,94 | | |
| 4 | Altri Crediti | 7.872,27 | 89.398,18 | CI1 | CI1 |
| a | verso l'erario | 58.948,50 | 56.050,38 | CI5 | CI5 |
| b | per attività svolta per terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| c | altri | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale crediti | | 590.371,37 | 570.164,69 | | |

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CI3,1,2,3,4,5 | CI3,1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CI3,6 | CI3,5 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | Disponibilità liquide | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 745.122,45 | 716.902,85 | | |
| a | istituto tesoriere | 745.122,45 | 716.902,85 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale Disponibilità Liquide | | 745.122,45 | 716.902,85 | | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 1.335.493,82 | 1.287.067,54 | | |
| D) RATEI E RISCOINTI | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI (D) | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | 9.666.448,85 | 9.800.318,83 | | |

(*) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------------|------------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 302.436,96 | 33.463,37 | | |
| 2) | Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| 3) | Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| 4) | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| 5) | Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| 6) | Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| 7) | Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 302.436,96 | 33.463,37 | | |

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| D) DEBITI (1) | | | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | | | 545.591,67 | 624.018,36 | | |
| a | prestiti obbligazionari | | | 0,00 | 0,00 | D1 e D2 | D1 |
| b | vs/ altre amministrazioni pubbliche | | | 18.033,67 | 25.913,36 | | |
| c | verso banche e tesoriere | | | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | | | 527.558,00 | 598.105,00 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | | | 307.407,73 | 334.515,78 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | | | | | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | 125.317,83 | 67.983,84 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | | | 0,00 | 0,00 | | |
| c | imprese controllate | | | 86.636,87 | 29.422,23 | | |
| d | imprese partecipate | | | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| e | altri soggetti | | | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| 5 | Altri debiti | | | 38.680,96 | 38.561,61 | | |
| a | tributari | | | 172.818,53 | 185.691,85 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | | | 264,01 | 0,00 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | | | 3.421,58 | 6.005,25 | | |
| d | altri | | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | | | 1.151.135,76 | 1.212.209,83 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | |
| I | Ratei passivi | | | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II | Risconti passivi | | | 0,00 | 0,00 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 | 0,00 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | | | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da altri soggetti | | | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | | | 9.666.448,85 | 9.800.318,83 | | |

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO 2021

| | | CONTO ECONOMICO | | 2021 | 2020 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------|--|-------------------|-------------------|-------------------------|------------------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | | 0,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | | | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da società partecipate | | | 0,00 | 0,00 | | |
| c | da altri soggetti | | | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | | | 644,24 | 536,97 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | | | 644,24 | 536,97 | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | | | 17.851,84 | 21.944,97 | C17 | C17 |
| a | interessi passivi | | | 17.851,84 | 21.944,97 | | |
| b | Altri oneri finanziari | | | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | | | | 17.851,84 | 21.944,97 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | | | -17.207,60 | -21.408,00 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | | | 0,00 | 0,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | | | 262.765,21 | 293.701,59 | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | | | 32.462,05 | 180.497,50 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | | 137.620,56 | 0,00 | | |
| c | Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo | | | 48.682,80 | 48.204,09 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | | | 15.000,00 | 15.000,00 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | | | 29.000,00 | 50.000,00 | | |
| Totale proventi straordinari | | | | 262.765,21 | 293.701,59 | | |
| 25 | Oneri straordinari | | | 111.471,40 | 62.321,03 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | | | 75.404,40 | 62.321,03 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | | | 36.067,00 | 0,00 | | E21d |
| Totale oneri straordinari | | | | 111.471,40 | 62.321,03 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | | | 151.293,81 | 231.380,56 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | | | 128.905,90 | 496.889,21 | | |
| 26 | Imposte | | | 25.114,37 | 28.985,28 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | | | 103.791,53 | 467.903,93 | E23 | E23 |

| CONTO ECONOMICO | | 2021 | 2020 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 1.132.674,15 | 1.156.551,82 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 414.234,31 | 388.955,76 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 293.013,52 | 427.423,82 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 193.013,52 | 311.823,82 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 100.000,00 | 115.600,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 107.539,17 | 183.762,52 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 34.916,56 | 55.474,78 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 700,00 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 72.622,61 | 127.587,74 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 32.144,61 | 36.960,77 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 1.979.605,76 | 2.193.654,69 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 105.600,74 | 97.949,16 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 913.433,88 | 783.533,08 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 527,04 | 527,04 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 445.369,67 | 354.689,57 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 424.483,27 | 354.689,57 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 20.886,40 | 0,00 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 314.787,87 | 390.248,64 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 121.315,43 | 197.145,50 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 88.737,55 | 88.630,79 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 11.529,62 | 11.061,04 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 21.048,26 | 97.453,67 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 83.751,44 | 82.945,05 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 1.984.786,07 | 1.906.738,04 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | -5.180,31 | 286.916,65 | | |

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,
- 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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dott. Giove Giuseppe)

