



## **COMUNE DI TONEZZA DEL CIMONE**

Provincia di Vicenza

### **Relazione dell'organo di revisione**

*sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della  
gestione*

# Anno 2021

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DR ANDREA MILANI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	27
STATO PATRIMONIALE.....	28
CONTO ECONOMICO .....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	31
CONCLUSIONI .....	32

# **Comune di Tonezza del Cimone (VI)**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 15 del 10/05/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

presenta

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

Curtarolo (PD), li 10/05/2022

L'Organo di revisione  
dr Andrea Milani

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dr Andrea Milani revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 41 del 24-09-2021;

- ◆ ricevuta in data 14-04-2022 parte della documentazione, in data 21-04-2022 ulteriore parte della documentazione, in data 28-04-2022 altra parte della documentazione e per ultima in data 04-05-2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 29-04-2022, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 21-10-1997 modificato con successiva delibera n. 34 del 02-09-2014;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Tonezza del Cimone (VI) registra una popolazione nel 2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 500 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 fa parte dell'Unione Montana Alto Astico.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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

- l'Ente non ha ricevuto né utilizzato 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, nonostante una concessione di anticipazione di tesoreria fino all'importo di euro 485.303,00 ;

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31-12-2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il Responsabile del Servizio Finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

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

- l'Ente non è in dissesto;

<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido -					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	€ 10.992,69	€ 21.806,95	-€ 10.814,26	50,41%	
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi					
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo CENTRO ESTIVO	€ 5.195,00	€ 9.225,30	-€ 4.030,30	56,31%	
Altri servizi SEZIONE PRIMAVERA	€ 1.759,89	€ 3.288,34	-€ 1.528,45	53,52%	
<b>Totali</b>	<b>€ 17.947,58</b>	<b>€ 34.320,59</b>	<b>-€ 16.373,01</b>	<b>52,29%</b>	

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	379.612,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	379.612,75

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 355.148,91	€ 587.808,06	€ 379.612,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 587.808,06			€ 587.808,06
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.452.176,84	€ 830.923,15	€ 88.015,74	€ 918.938,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 160.870,58	€ 139.106,60	€ 3.148,48	€ 142.255,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 206.764,94	€ 122.985,85	€ 12.550,27	€ 135.536,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.819.812,36</b>	<b>€ 1.093.015,60</b>	<b>€ 103.714,49</b>	<b>€ 1.196.730,09</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.387.671,46	€ 796.749,56	€ 164.962,10	€ 961.711,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 88.923,70	€ 88.178,28	€ -	€ 88.178,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.476.595,16</b>	<b>€ 884.927,84</b>	<b>€ 164.962,10</b>	<b>€ 1.049.889,94</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 343.217,20</b>	<b>€ 208.087,76</b>	<b>€ 61.247,61</b>	<b>€ 146.840,15</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 828,24	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 344.045,44</b>	<b>€ 208.087,76</b>	<b>€ 61.247,61</b>	<b>€ 146.840,15</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.112.160,82	€ 11.884,99	€ 82.060,25	€ 93.945,24
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.112.160,82</b>	<b>€ 11.884,99</b>	<b>€ 82.060,25</b>	<b>€ 93.945,24</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.112.160,82</b>	<b>€ 11.884,99</b>	<b>€ 82.060,25</b>	<b>€ 93.945,24</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.300.773,07	€ 321.933,30	€ 150.509,63	€ 472.442,93
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.300.773,07</b>	<b>€ 321.933,30</b>	<b>€ 150.509,63</b>	<b>€ 472.442,93</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 1.300.773,07</b>	<b>€ 321.933,30</b>	<b>€ 150.509,63</b>	<b>€ 472.442,93</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 189.440,49</b>	<b>€ 310.048,31</b>	<b>€ 68.449,38</b>	<b>€ 378.497,69</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 485.303,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 485.303,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 287.749,76	€ 209.548,93	€ 3.118,95	€ 212.667,88
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 335.325,77	€ 178.674,31	€ 10.531,34	€ 189.205,65
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q)</b>	<b>=</b>	<b>€ 694.837,00</b>	<b>€ 71.085,93</b>	<b>€ 137.109,38</b>	<b>€ 379.612,75</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente 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 -1,6 giorni, significando che nell'anno 2021 i pagamenti sono avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla scadenza contrattuale.

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

Il risultato finanziario d'amministrazione presenta un avanzo di Euro 710.192,23.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 105.630,35, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 122.467,67 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 125.688,99
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.910,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	17.148,64
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>105.630,35</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	105.630,35
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 16.837,32
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>122.467,67</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 19.319,86
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 157.529,85
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 226.418,21
<b>SALDO FPV</b>	-€ 68.888,36
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.471,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 30.600,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.633,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 17.495,29
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 19.319,86
<b>SALDO FPV</b>	-€ 68.888,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 17.495,29
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 213.897,21
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 601.998,53
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 710.192,23

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 883.422,58	€ 892.871,64	€ 830.923,15	93,06188177
<b>Titolo II</b>	€ 154.967,41	€ 148.967,58	€ 139.106,60	93,38045231
<b>Titolo III</b>	€ 141.625,41	€ 137.642,83	€ 122.985,85	89,35143952
<b>Titolo IV</b>	€ 260.019,56	€ 245.386,71	€ 11.884,99	4,843371509
<b>Titolo V</b>				

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	47.554,04
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.179.482,05
<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	(-)	1.007.935,00
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	84.364,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	88.178,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>46.558,38</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLI 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	64.368,01
<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	(+)	828,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		828,24
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=+G+H+I-L+M)</b>		<b>111.754,63</b>
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.910,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.148,64
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>91.695,99</b>
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	16.837,32
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>108.533,31</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	149.529,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	109.975,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	245.386,71
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	(-)	828,24
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	(-)	348.075,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	142.053,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>13.934,36</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>13.934,36</b>
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>13.934,36</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)</b>		<b>125.688,99</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		2.910,00
Risorse vincolate nel bilancio		17.148,64
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>105.630,35</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		16.837,32
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>122.467,67</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>111.754,63</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	64.368,01
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	2.910,00
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	16.837,32
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	17.148,64
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>44.165,30</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso				100,00	1.000,00	1.100,00
Totale Fondo contenzioso		-	-	100,00	1.000,00	1.100,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		539.886,29			17.837,32	522.048,97
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		539.886,29	-	-	17.837,32	522.048,97
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	Fondo indennità fine mandato del Sindaco	1.572,08		1.660,00		3.232,08
	Fondo rinnovi contrattuali	2.150,00		1.150,00		3.300,00
Totale Altri accantonamenti		3.722,08	-	2.810,00	-	6.532,08
<b>Totale</b>		<b>543.608,37</b>	<b>-</b>	<b>2.910,00</b>	<b>16.837,32</b>	<b>529.681,05</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N°	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Fondo funzioni fondamentali - Perdita figurativa TARI 2020		Utilizzo perdita figurativa TARI	10.402,24	8.140,00		8.140,00				-	2.262,24
	Avanzo vincolato per economiche da mutui MEF		Interventi per emergenza Covid-19	12.829,20	11.102,00			11.102,00			-	1.727,20
	Contributo dallo Stato per minori entrate Imposta di soggiorno per emergenza sanitaria Covid-19		Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno			1.406,00					1.406,00	1.406,00
	Sdemianializzazione aree pubbliche		Estinzione anticipata di mutui			828,24					828,24	828,24
	Fondo funzioni fondamentali art. 106, DL 34/2020 + art. 39 DL 34/2020		Utilizzo fondo funzioni fondamentali + ristori di entrata	95.746,40	95.701,48	1.998,06	97.699,54		44,92		-	-
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>118.977,84</b>	<b>114.943,48</b>	<b>4.232,30</b>	<b>105.839,54</b>	<b>11.102,00</b>	<b>44,92</b>	<b>-</b>	<b>2.234,24</b>	<b>6.223,68</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
	Contributo per incremento indennità di funzione Sindaco comuni inferiori ai 3000 abitanti		Estituzione al Ministero dell'interno della quota non utilizzata del contributo	2.334,43							-	2.334,43
	Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate alle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DL n. 73/2021		Trasferimenti ad imprese			8.705,40					8.705,40	8.705,40
	Contributo per la sanificazione degli ambienti (art. 114, comma 1 di 18/2020)	103105/55	Servizi di pulizia e lavanderia per interventi di sanificazione e disinfezione ambienti da rischio di contagio da covid-19	1.119,37	1.119,37			1.119,37			-	-
	Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne (decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 24/09/2020)	105103/3	Trasferimenti a imprese			6.209,00					6.209,00	6.209,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>				<b>3.453,80</b>	<b>1.119,37</b>	<b>14.914,40</b>	<b>-</b>	<b>1.119,37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.914,40</b>	<b>17.248,83</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	Entrata a saldo mutuo Cassa DDPP pos. 4554604/00 destinato ad acquisto di tavoli e sedie per il piano terra del centro congressi		Avanzo di amministrazione vincolato 2019 per mutuo cdp	724,98						724,98	-	-
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>724,98</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>724,98</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	Depositi cauzionali		Restituzione depositi cauzionali garanzia lavori	6.907,72							-	6.907,72
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>6.907,72</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.907,72</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>130.064,34</b>	<b>116.062,85</b>	<b>19.146,70</b>	<b>105.839,54</b>	<b>12.221,37</b>	<b>769,90</b>	<b>-</b>	<b>17.148,64</b>	<b>30.380,23</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l-1-m/1)	2234,24	6223,68
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	14914,4	17248,83
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	6907,72
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 35.461,18	€ 47.554,04	€ 84.364,43
- 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 **	€ 27.021,39	€ 37.620,94	€ 70.662,44
- 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	€ 8.439,79	€ 9.933,10	€ 13.701,99
- 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	---	€ -	€ -

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 92.747,27	€ 109.975,81	€ 142.053,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 13.250,73	€ 109.975,81	€ 126.375,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 79.496,54	€ -	€ 15.677,90
- 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	37.492,95
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	6.493,19
Altri incarichi	7.260,86
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	33.117,43
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>84.364,43</b>
** specificare	

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 710.192,23 come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				587808,06
RISCOSSIONI	(+)	188893,69	1314449,52	1503343,21
PAGAMENTI	(-)	326003,07	1385535,45	1711538,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			379612,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			379612,75
RESIDUI ATTIVI	(+)	587863,80	322644,67	910508,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	82632,18	270878,60	353510,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			84364,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			142053,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			710192,23

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

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 603.966,49	€ 815.895,74	€ 710.192,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 485.777,73	€ 543.608,37	€ 529.681,05
Parte vincolata (C)	€ 7.632,70	€ 130.064,34	€ 30.380,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 15.238,45	€ 12.092,27	€ 4.286,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 95.317,61	€ 130.130,76	€ 145.844,33

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020 (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 79.707,73	€ 79.707,73								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 2.000,00	€ 2.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 120.097,21					€ 118.977,84	€ 1.119,37	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 12.092,27								€ 12.092,27	
Valore delle parti non utilizzate	€ 601.998,53	€ 48.423,03	€ 539.886,29	€ -	€ 3.722,08	€ -	€ 2.334,43	€ 724,98	€ 6.907,72	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 815.895,74</b>	<b>€ 130.130,76</b>	<b>€ 539.886,29</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.722,08</b>	<b>€ 118.977,84</b>	<b>€ 3.453,80</b>	<b>€ 724,98</b>	<b>€ 6.907,72</b>	<b>€ 12.092,27</b>

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 14-04-2022 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 14-04-2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 804.886,25	€ 188.893,69	€ 587.863,80	-€ 28.128,76
Residui passivi	€ 419.268,72	€ 326.003,07	€ 82.632,18	-€ 10.633,47

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 29.875,61	€ 10.633,47
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 724,98	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 30.600,59	€ 10.633,47

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 130.989,58	€ 211.258,17	€ 213.958,22	€ 290.693,96	€ 367.550,55	€ 429.221,86	€ 432.530,16	€ 393.429,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.553,05	€ 44.517,85	€ 18.454,15	€ 18.338,99	€ 12.905,25	€ 24.553,62		
	Percentuale di riscossione	10%	21%	9%	6%	4%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 57.657,85	€ 34.760,42	€ 36.204,94	€ 40.740,12	€ 33.801,20	€ 44.215,63	€ 23.215,03	€ 14.825,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 38.822,89	€ 15.226,70	€ 12.898,48	€ 24.579,90	€ 14.814,77	€ 30.386,36		
	Percentuale di riscossione	67%	44%	36%	60%	44%			
Sanzioni amministrative gestione territorio	Residui iniziali	€ 480,33	€ 480,33	€ 480,33	€ 480,33	€ 480,33	€ 480,33	€ 480,33	€ 480,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.800,31	€ 1.711,81	€ 2.549,82	€ 3.094,82	€ 6.347,80	€ 4.551,30	€ 5.647,30	€ 2.872,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.672,31	€ 1.442,31	€ 2.165,82	€ 447,57	€ 2.955,55	€ 701,55		
	Percentuale di riscossione	93%	84%	85%	14%	47%			
Proventi utilizzo impianti per lo sport	Residui iniziali	€ 34.600,99	€ 34.297,14	€ 34.297,14	€ 34.297,14	€ 34.297,14	€ 34.297,14	€ 34.981,79	€ 34.981,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 303,85	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
ICI	Residui iniziali	€ 122.728,97	€ 130.765,67	€ 118.968,35	€ 95.070,65	€ 91.626,17	€ 90.001,77	€ 67.709,53	€ 65.441,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.667,30	€ 11.797,32	€ 1.913,94	€ 3.438,76	€ 1.624,40	€ 651,29		
	Percentuale di riscossione	5%	9%	2%	4%	2%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 522.048,97.

Con riferimento alla variazione dei crediti al 31-12-2021 iscritti in bilancio, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) una variazione in aumento di euro 123.459,54 rispetto al precedente esercizio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE.

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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi potenziali per euro 1.100,00, un accantonamento per fondo rinnovi contrattuali 3.300,00 ed un accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco per euro 3.232,08.

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

Non risulta accantonata alcuna somma quale fondo per presunte perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, o 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)	€ 1.572,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.660,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.232,08</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti ulteriori accantonamenti oltre a quelli sopra elencati.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 999.346,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 59.511,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 105.869,77	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 1.164.727,62	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 116.472,76	
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/n(1)	€ 61.941,22	
(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)	€ 54.531,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 61.941,22	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		5,32%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.411.712,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 88.178,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.323.534,23

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.562.142,97	€ 1.483.265,65	€ 1.411.712,51
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 78.877,32	-€ 71.553,14	-€ 88.178,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.483.265,65</b>	<b>€ 1.411.712,51</b>	<b>€ 1.323.534,23</b>
Nr. Abitanti al 31/12	517,00	505,00	501,00
Debito medio per abitante	2.868,99	2.795,47	2.641,78

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 78.877,32	€ 71.553,14	€ 88.178,28
Quota capitale	€ 74.116,05	€ 65.754,13	€ 61.941,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 152.993,37</b>	<b>€ 137.307,27</b>	<b>€ 150.119,50</b>

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, così come non ha richiesto l'accensione di ulteriori nuovi mutui.

### **Concessione di garanzie**

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

Non risultano in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

### **Strumenti di finanza derivata**

Non risultano in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

Non risultano all'Organo di revisione debiti fuori bilancio al 31-12-2021.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 125.688,99
- W2 (equilibrio di bilancio): € 105.630,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 122.467,67

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 54.146,37	€ 25.005,34	€ -	€ 393.429,43
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 54.146,37	€ 25.005,34	€ -	€ 393.429,43

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 1.201,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	16.632,78	
Residui riscossi nel 2021	16.632,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	13.179,46	
Residui totali	€ 13.179,46	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### TARI

Con delibera C.C. n. 34 del 30-07-2021 e con delibera C.C. n. 35 del 30-07-2021 risulta approvato il PEF e le relative tariffe per il servizio rifiuti 2021.

Le entrate accertate nell'anno 2021 corrispondono ad euro 135.975,74 mentre la somma incassata, per l'anno di competenza risulta di euro 127.590,34.

### 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	€ 8.456,71	€ 2.607,63	€ 1.000,69
Riscossione	€ 8.456,71	€ 2.212,33	€ 1.000,69

## **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 per l'Ente risultano minori entrate derivanti da Covid 19, al netto dei ristori, per euro 11.683,00, mentre risultano maggiori spese derivanti da Covid 19, al netto dei ristori, per euro 88.631,00, tornando complessivi euro 100.314,00.

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

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 ex art. 1, comma 827, L 178/2020.

## **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	€ 277.431,13	€ 259.673,11	-17.758,02
102	imposte e tasse a carico ente	€ 20.633,57	€ 21.089,59	456,02
103	acquisto beni e servizi	€ 449.012,25	€ 503.048,04	54.035,79
104	trasferimenti correnti	€ 77.192,10	€ 138.919,55	61.727,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 65.757,25	€ 61.947,07	-3.810,18
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.153,82	€ 3.779,16	-2.374,66
110	altre spese correnti	€ 17.863,40	€ 19.478,48	1.615,08
<b>TOTALE</b>		<b>€ 914.043,52</b>	<b>€ 1.007.935,00</b>	<b>93.891,48</b>

## **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 237.106,46	€ 348.075,34	110.968,88
203	Contributi agli investimenti	€ 2.661,13		-2.661,13
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 239.767,59</b>	<b>€ 348.075,34</b>	<b>108.307,75</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 275.141,94	€ 259.673,11
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 20.031,45	€ 17.491,96
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (unione montana/consorzio vigili ecc.)	€ 36.656,27	€ 19.379,63
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 331.829,66</b>	<b>€ 296.544,70</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 4.783,59	€ 16.787,08
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 327.046,07</b>	<b>€ 279.757,62</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha 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.

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.

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

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

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

L'Ente ha provveduto nel corso del 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale ai sensi di legge.

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

All'Organo di revisione non risulta che l'Ente abbia in corso di attuazione interventi correlati al PNRR.

All'Organo di revisione non risulta l'implementazione da parte dell'Ente un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e non risulta implementato un sistema di controlli interni 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.

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

### ATTIVO

#### Crediti verso lo Stato

Non sussistono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

#### Immobilizzazioni

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

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

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

Non risultano Leasing finanziari.

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente ammontano a complessivi euro 120.840,83.

#### Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g) 907681,07	(h) 522048,97
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(l)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>	907.681,07	522048,97

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	388.459,50
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	522.048,97
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>910.508,47</b>

#### Disponibilità liquide

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente ammontano a complessivi euro - 208.195,31.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	<b>3.948.662,31</b>	-	<b>3.948.662,31</b>
b	<i>da capitale</i>	381.099,95	-	381.099,95
c	<i>da permessi di costruire</i>	25.306,75	-	25.306,75
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.104.954,55	-	3.104.954,55
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	437.301,06	-	437.301,06
III	Risultato economico dell'esercizio	5.570,79	-	5.570,79
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	363.699,90	-	363.699,90
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 493.252,72	-	- 493.252,72
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.824.680,28</b>	<b>3.809.826,40</b>	<b>14.853,88</b>

#### Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente ammontano a complessivi euro 3.910,00.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

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

(+)	Debiti	€	1.677.587,01
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.323.534,23
(-)	Saldo iva (a debito)	€	542,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>353.510,78</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### *Ratei, risconti e contributi agli investimenti*

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente ammontano a complessivi euro 170.735,41.

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.251.432,14	1.309.749,81	- 58.318
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.166.251,90	1.105.754,64	60.497
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	85.180,24	203.995,17	- 118.815
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-61.787,80	-62.127,33	340
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	5.226,20	15.220,34	- 9.994
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.490,89	500.716,61	- 504.208
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	25.127,75	657.804,79	- 632.677
Imposte (*)	19.556,96	19.780,16	- 223
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	5.570,79	638.024,63	- 632.454

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

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

In merito si rileva che il risultato economico conseguito nel 2021 ammonta ad euro 5.570,79, al netto

delle imposte, con una flessione rispetto al precedente esercizio di euro 632.453,84.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 28.618,64 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 128.469,54 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 29,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
IMPIANTI ASTICO	0,007	29

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento e svalutazioni rilevate nel corrente esercizio ammontano a complessivi euro 240.397,22 contro complessivi euro 281.541,78 dell'esercizio precedente.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

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

All'Organo di revisione non risultano irregolarità che l'Ente non abbia sanato o per le quali l'Ente non vi abbia posto rimedio.

L'Organo di revisione segnala che la gestione dei prossimi esercizi finanziari sarà caratterizzata dall'attuazione del PNRR che richiede per una consistente parte finanziaria e funzionale l'intervento dell'Ente.

Il principio cardine su riposa l'attuazione del piano è stabilito dalla Legge 178/2000 che dispone,

all'articolo 1 comma 1043, in buona sostanza, che l'Ente è responsabile della relativa attuazione conformemente al principio della sana gestione finanziaria ed alla normativa nazionale ed europea, dovendo realizzare progetti nel rispetto di cronoprogrammi per il conseguimento dei relativi target intermedi e finali.

La normativa in questione, tra cui D.L. 36/2022 he evidenziato specifiche misure in deroga alla disciplina in materia di spese per il personale (ex art. 33 D.L. 34/2019).

Assumendo l'Ente un ruolo particolarmente rilevante, tenuto fra l'altro al controllo affidato dalla Corte dei Conti, si suggerisce l'implementazione di un'unica regia ed audit interno, per procedere ad una mappatura dei progetti e degli interventi (analisi, programmazione, esecuzione, conclusione) per i quali l'Ente stesso potrebbe essere destinatario delle ingenti risorse che verranno alimentate direttamente dal bilancio statale e dal programma NGEU.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per la formazione e la specializzazione del Personale in forza all'Ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR ANDREA MILANI

DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE EX D.P.R. 445/2000 ET EX D.LGS 82/2005 IL QUALE SOSTITUISCE IL DOCUMENTO CARTACEO E LA FIRMA AUTOGRAFA EX D.P.C.M. 13/11/2014, ART. 17 C. 2