

# COMUNE DI SOMMARIVA DEL BOSCO

Provincia di Cuneo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ERMANNO GAROLA



## 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 ....	11
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondo anticipazione liquidità .....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	25
STATO PATRIMONIALE.....	25
CONTO ECONOMICO.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI .....	31

**Comune di**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 04-22 del 26/04/2022**

**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**

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 Sommariva del Bosco, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivoli, lì 26/04/2022

L'Organo di revisione  
DR. ERMANN0 GAROLA



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dotto. Ermanno Garola, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.17 del 18/07/2020;

- ◆ ricevuta in data 22/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 06/04/2022, 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 (\*\*);

*(\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

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

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. 22 del 30/03/2017;

### 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>	17
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	6

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta
- ◆ (*eventuale*) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Sommariva del Bosco registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.286 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 partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CO.AB.SER (Consorzio Albese Braidese Smaltimento Rifiuti);
- 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

- 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
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;  
(*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)
- 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, come da deliberazione del Commissario Straordinario n. 12 del 23/02/2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 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 è non è in dissesto;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **non è** disavanzo;
- 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)	€ 1.420.520,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 1.420.520,73

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.358.575,62	€ 1.309.412,91	€ 1.420.520,73
<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 rappresentata nella seguente tabella:

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
Consistenza cassa vincolata	+ /-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 100,00	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 100,00	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 100,00	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 100,00	€ -	€ -
<b>Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo</b>				
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€	-	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€	-	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€	-	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata				€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€	-	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	€	-	€ -	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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)		€ 1.309.412,91			€ 1.309.412,91
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.110.738,47	€ 2.480.192,19	€ 75.824,14	€ 2.556.016,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -		€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 506.711,98	€ 492.853,66	€ 10.754,61	€ 503.608,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.257.626,06	€ 750.849,44	€ 195.071,61	€ 945.921,05
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>€ 4.875.076,51</b>	<b>€ 3.723.895,29</b>	<b>€ 281.650,36</b>	<b>€ 4.005.545,65</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.253.320,12	€ 3.161.331,46	€ 673.876,68	€ 3.835.208,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 224.100,22	€ 222.137,72	€ -	€ 222.137,72
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>€ 5.477.420,34</b>	<b>€ 3.383.469,18</b>	<b>€ 673.876,68</b>	<b>€ 4.057.345,86</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 602.343,83</b>	<b>€ 340.426,11</b>	<b>-€ 392.226,32</b>	<b>-€ 51.800,21</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 602.343,83</b>	<b>€ 340.426,11</b>	<b>-€ 392.226,32</b>	<b>-€ 51.800,21</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 690.890,60	€ 375.392,52	€ 175.889,32	€ 551.281,84
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>€ 690.890,60</b>	<b>€ 375.392,52</b>	<b>€ 175.889,32</b>	<b>€ 551.281,84</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>€ 690.890,60</b>	<b>€ 375.392,52</b>	<b>€ 175.889,32</b>	<b>€ 551.281,84</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 665.003,45	€ 195.979,39	€ 177.856,77	€ 373.836,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 665.003,45</b>	<b>€ 195.979,39</b>	<b>€ 177.856,77</b>	<b>€ 373.836,16</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 665.003,45</b>	<b>€ 195.979,39</b>	<b>€ 177.856,77</b>	<b>€ 373.836,16</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 25.887,15</b>	<b>€ 179.413,13</b>	<b>-€ 1.967,45</b>	<b>€ 177.445,68</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 961.137,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 961.137,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.229.850,20	€ 593.734,97	€ 3.769,92	€ 597.504,89
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.333.047,68	€ 586.154,17	€ 25.888,37	€ 612.042,54
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 629.758,75</b>	<b>€ 527.420,04</b>	<b>-€ 416.312,22</b>	<b>€ 1.420.520,73</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					



Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non vi sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto l'ente non sussiste la fattispecie, non vi sono debiti fuori bilancio, come dichiarato dalle attestazioni dei responsabili dei servizi allegate al rendiconto.

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto non sussiste la fattispecie.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 961.137,00:

### **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, nell'anno 2021 ha ridotto del 10 per cento lo stock del debito commerciale al 31 dicembre 2020.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 25.940,43

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	100,00
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>100,00</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>-</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>	€ 25.940,43
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 200.645,49
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 83.145,23
<b>SALDO FPV</b>	€ 117.500,26
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 15.684,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 0,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 37.717,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 53.402,10
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 25.940,43
<b>SALDO FPV</b>	€ 117.500,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 53.402,10
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 69.777,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 458.740,29
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 725.360,08

\*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:

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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 3.053.784,17	€ 2.659.230,35	€ 2.480.192,19	93,26729405
<b>Titolo II</b>	€ 476.855,18	€ 498.749,16	€ 492.853,66	98,81794287
<b>Titolo III</b>	€ 1.104.211,86	€ 851.162,84	€ 750.849,44	88,21454658
<b>Titolo IV</b>	€ 451.500,00	€ 381.392,52	€ 375.392,52	98,4268176
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 103.371,39	€ 20.910,50
FPV di parte capitale	€ 97.274,10	€ 62.234,73
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 65.082,40	€ 103.371,39	€ 20.910,50
- 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:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 99.112,95	€ 97.274,10	€ 62.234,73
- 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:

### **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 725.360,08, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1309412,91
RISCOSSIONI	(+)	461309,60	4693022,78	5154332,38
PAGAMENTI	(-)	877621,82	4165602,74	5043224,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1420520,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1420520,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	88610,97	296273,80	384884,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	199146,78	797753,41	996900,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			20910,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			62234,73
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>725360,08</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 582.995,37	€ 502.980,52	€ 725.360,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 103.935,30	€ 106.485,82	€ 123.655,26
Parte vincolata (C)	€ 204.500,00	€ 333.305,59	€ 277.297,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 69.170,97	€ 3.337,36	€ 68.782,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 205.389,10	€ 59.851,75	€ 255.624,52

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</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 30/03/2022 inviata all'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 **non 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 22 del 30/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 495.199,10	€ 461.309,60	€ 88.610,97	€ 54.721,47
Residui passivi	€ 1.100.986,00	€ 877.621,82	€ 199.146,78	-€ 24.217,40

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	€ 9.227,73	€ 31.007,90
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.755,37
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 10,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 9.227,73</b>	<b>€ 33.773,27</b>

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **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	€ 13.837,38	€ -	€ 295.258,87	€ 47.000,00	€ 50.324,81	€ 17.728,42	€ 73.590,46	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 295.258,87	€ 47.000,00	€ 49.247,74	€ 20.578,23		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	100%	100%	98%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 77.017,74	€ 48.360,86	€ -	€ 44.853,13	€ 13.986,15	€ 39.225,88	€ 104.230,76	€ 55.000,00
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ 48.382,65	€ -	€ 44.853,13	€ 13.986,15	€ 55.245,91		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	#DIV/0!	100%	100%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 5.000,00	€ 2.911,03	€ 5.853,32	€ 4.676,55	€ 15.755,13	€ 50.633,70	€ 24.907,45	€ 5.000,00
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ 2.911,03	€ 5.853,32	€ 4.676,55	€ 15.755,13	€ 57.500,00		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	100%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 10.096,72	€ -	€ -	€ 1.892,24	€ -	€ 10.779,08	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ 10.096,72	€ -	€ -	€ 1.892,24	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Proventi acquisite	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione c/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 **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 60.000,00

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)	60000
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(l)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>		



### **Fondo anticipazione liquidità**

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

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, si evidenzia che non sono in corso contenziosi pendenti e l'importo sopra indicato è stato stanziato in via prudenziale.

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

L'ente non partecipa a società partecipate in perdita

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 204.500,00 per erogazione annuale di borse di studio per gli anni successivi agli alunni più meritevoli residenti a Sommariva del Bosco.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 68.193,37 per vincoli derivanti da leggi e principi contabili.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente calcolato lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, somma pari a zero in quanto non vi sono le caratteristiche per tale fondo previste per legge.

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>			
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.679.864,90		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 268.360,68		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 896.321,98		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 3.844.547,56		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 384.454,76		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 47.960,20		
(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)	€ 336.494,56		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 47.960,20		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		1,25	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.518.602,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 222.137,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.296.464,64

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 1.779.645,28	€ 1.538.924,94	€ 1.518.602,36
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 230.578,15	
Prestiti rimborsati (-)	€ 240.720,34	€ 250.900,73	€ 222.137,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.538.924,94</b>	<b>€ 1.518.602,36</b>	<b>€ 1.296.464,64</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.333,00	6.328,00	
Debito medio per abitante	243,00	239,98	#DIV/0!

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	€ 63.755,31	€ 63.755,31	€ 47.960,20
Quota capitale	€ 240.720,34	€ 250.900,73	€ 222.137,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 304.475,65</b>	<b>€ 314.656,04</b>	<b>€ 270.097,92</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie rilasciate

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

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità, così come previsto dall'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013

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

L'Ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico privato:

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha debiti fuori bilancio così come sottoscritto dalle dichiarazioni dei Responsabili dei Servizi.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **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.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 46.846,45	€ 46.846,45	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 46.846,45	€ 46.846,45	€ 4.000,00	€ 4.000,00

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 1.315.000,32 di cui:

IMU ordinaria per € 1.315.00,32 ordinaria

IMU recupero evasione per € 0,00

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 16.651,35	
Residui riscossi nel 2021	€ 18.240,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	-€ 1.588,68	-9,54%
Residui della competenza	€ 18.240,03	
Residui totali	€ 16.651,35	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

La somma accertata in bilancio nell'anno 2021 di Euro 746.584,55 di cui:

TARI ordinaria per € 699.738,10;

TARI recupero evasione per € 46.846,45

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 35.225,88	
Residui riscossi nel 2021	€ 50.722,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	-€ 15.496,41	-43,99%
Residui della competenza	€ 50.722,29	
Residui totali	€ 35.225,88	
FCDE al 31/12/2021	€ 55.000,00	156,14%

## 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	€ 114.152,71	€ 57.164,53	€ 221.150,55
Riscossione	€ 114.152,71	€ 57.164,53	€ 221.150,55

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	€ 114.152,71	8,76%	10.000,00 €
2020	€ 57.164,53	57,73%	33000
2021	€ 221.150,55	0,00%	#DIV/0!

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 57.000,00	€ 61.267,59	€ 77.000,00
riscossione	€ 41.244,87	€ 10.633,89	€ 52.092,55
%riscossione	72,36	17,36	67,65

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 57.000,00	€ 61.267,59	€ 52.092,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
entrata netta	€ 52.000,00	€ 56.267,59	€ 47.092,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 26.000,00	€ 28.133,80	€ 23.546,28
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 57.500,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 57.500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 24.907,45	
Residui totali	€ 24.907,45	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.000,00	20,07%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad € 51.834,92;

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	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 **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 69.777,00

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, per la cifra pari ad € 68.193,37

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	€ 865.138,12	€ 965.448,65	100.310,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 60.666,19	€ 72.206,48	11.540,29
103	acquisto beni e servizi	€ 2.316.432,46	€ 2.332.390,32	15.957,86
104	trasferimenti correnti	€ 212.645,99	€ 120.841,72	-91.804,27
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 55.006,78	€ 47.960,20	-7.046,58
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 714,28	€ 4.445,53	3.731,25
110	altre spese correnti	€ 146.335,47	€ 274.758,04	128.422,57
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.656.939,29</b>	<b>€ 3.818.050,94</b>	<b>161.111,65</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	€ 590.514,39	€ 190.119,77	-400.394,62
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 194.173,91	€ 266.900,42	72.726,51
<b>TOTALE</b>		<b>€ 784.688,30</b>	<b>€ 457.020,19</b>	<b>-327.668,11</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;
- 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'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	€ 940.344,71	€ 875.186,75
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 55.724,21	€ 59.816,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: buoni pasto	€ 10.000,00	€ 9.711,69
Altre spese: progettazione rogito		€ 22.152,48
Altre spese: oneri lavori socialmente utili		€ 4.557,28
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.006.068,92</b>	<b>€ 971.424,89</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 266.956,97</b>	€ 245.611,51
(-) 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>€ 739.111,95</b>	<b>€ 725.813,38</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Non sussiste alla fattispecie

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2020*) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

### **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.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse  
Nono risultano residui al 31/12/2021 relativi al 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 stati aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

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

**ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1696,29	2469,28	-772,99
9	Altre	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1696,29</b>	<b>2469,28</b>	<b>-772,99</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	<b>2482285,18</b>	<b>2495207,39</b>	<b>-12922,21</b>
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	19704,97	11821,53	7883,44
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	2462580,21	2483385,86	-20805,65
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>10746930,57</b>	<b>10786044,42</b>	<b>-39113,85</b>
2.1	Terreni	2585001,10	2584629,00	372,10
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	3521112,68	3446093,06	75019,62
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	20070,30	9986,83	10083,47
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44138,67	28677,23	15461,44
2.5	Mezzi di trasporto	101584,88	78708,29	22876,59
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15495,68	18494,75	-2999,07
2.7	Mobili e arredi	5001,45	5700,87	-699,42
2.8	Infrastrutture	4344029,87	4520413,83	-176383,96
2.99	Altri beni materiali	110495,94	93340,56	17155,38
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>13229215,75</b>	<b>13281251,81</b>	<b>-52036,06</b>

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	<b>2161998,80</b>	<b>2114708,21</b>	<b>47290,59</b>
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	2161998,80	2114708,21	47290,59
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2161998,80</b>	<b>2114708,21</b>	<b>47290,59</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>15392910,84</b>	<b>15398429,30</b>	<b>-5518,46</b>

		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I		<u>Rimanenze</u>	500,00	500,00	0,00
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	<b>139631,16</b>	<b>21938,16</b>	<b>117693,00</b>
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	139631,16	21938,16	117693,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>88693,19</b>	<b>199247,40</b>	<b>-110554,21</b>
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	66293,19	176847,40	-110554,21
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	22400,00	22400,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	32022,15	76238,70	-44216,55
	4	Altri Crediti	<b>80131,27</b>	<b>157731,30</b>	<b>-77600,03</b>
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>altri</i>	80131,27	157731,30	-77600,03
		<b>Totale crediti</b>	<b>340477,77</b>	<b>455155,56</b>	<b>-114677,79</b>

III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	<b>1420520,73</b>	<b>1309412,91</b>	<b>111107,82</b>
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1420520,73	1309412,91	111107,82
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	62483,56	-62483,56
	3	Denaro e valori in cassa	516,46	0,00	516,46
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1421037,19</b>	<b>1371896,47</b>	<b>49140,72</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1762014,96</b>	<b>1827552,03</b>	<b>-65537,07</b>

		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	9841,64	4618,19	5223,45
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>9841,64</b>	<b>4618,19</b>	<b>5223,45</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17164767,44</b>	<b>17230599,52</b>	<b>-65832,08</b>

### Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti *si veda dettaglio nel file excel)*

### 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: **non 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.

Sulle miglorie di beni di terzi l'Organo di revisione ha espresso il parere n..... del .....verificando la convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile All.4/3.

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

### Crediti

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

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 60.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>				
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>				
		<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Differenza</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	203169,23	0,00	203169,23
II	Riserve	<b>7693980,15</b>	<b>0,00</b>	<b>7693980,15</b>
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	3253956,01	0,00	3253956,01
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3992829,84	0,00	3992829,84
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	447194,30	0,00	447194,30
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	299104,69	0,00	299104,69
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1729203,33	0,00	1729203,33
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>9.925.457,40</b>	<b>9.357.911,57</b>	<b>567545,83</b>

	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	63655,26	46445,28	17209,98
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>63.655,26</b>	<b>46.445,28</b>	<b>17209,98</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>1177342,35</b>	<b>1500772,81</b>	<b>-323430,46</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1177342,35	1500772,81	-323430,46
2	Debiti verso fornitori	642074,47	667179,75	-25105,28
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>75151,27</b>	<b>85076,32</b>	<b>-9925,05</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3768,86	5276,48	-1507,62
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	71382,41	79799,84	-8417,43
5	Altri debiti	<b>279674,45</b>	<b>348729,93</b>	<b>-69055,48</b>
a	<i>tributari</i>	24905,37	17250,79	7654,58
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16254,82	12635,32	3619,50
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	238514,26	318843,82	-80329,56
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.174.242,54</b>	<b>2.601.758,81</b>	<b>-427516,27</b>

	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	2500,00	54642,17	-52142,17
II	Risconti passivi	<b>4998912,24</b>	<b>5169841,69</b>	<b>-170929,45</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>4797002,29</b>	<b>4964326,87</b>	<b>-167324,58</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	320287,58	329610,47	-9322,89
b	<i>da altri soggetti</i>	4476714,71	4634716,40	-158001,69
2	Concessioni pluriennali	201909,95	205514,82	-3604,87
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>5.001.412,24</b>	<b>5.224.483,86</b>	<b>-223071,62</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.164.767,44</b>	<b>17.230.599,52</b>	<b>-65832,08</b>

	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	150645,23	156003,32	-5358,09
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>150.645,23</b>	<b>156.003,32</b>	<b>-5358,09</b>

### Patrimonio netto

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

### Fondi per rischi e oneri

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

### Debiti

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

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

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

### 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.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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.

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
<b>CONTO ECONOMICO - dati di sintesi</b>				
		<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Differenza</b>
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>4.173.494,71</b>	<b>4.153.716,90</b>	<b>19.778</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>4.079.013,86</b>	<b>3.998.624,74</b>	<b>80.389</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>94.480,85</b>	<b>155.092,16</b>	<b>- 60.611</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-41.383,11</b>	<b>-48.424,65</b>	<b>7.042</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>312.213,43</b>	<b>132.847,26</b>	<b>179.366</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>365.311,17</b>	<b>239.514,77</b>	<b>125.796</b>
26	Imposte (*)	66.206,48	65.412,83	794
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>299.104,69</b>	<b>174.101,94</b>	<b>125.003</b>

## **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/non sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Nulla.

**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

DR. ERMANN0 GAROLA

