

# Comune di LUSIANA CONCO

## Organo di revisione

Verbale n. 1 del 28/04/2022

### 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,

#### 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 Lusiana Conco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Addì, 28/04/2022

Il Revisore

DOTT.SSA LAURA BASTREGHI





# COMUNE DI LUSIANA CONCO

Provincia di Vicenza

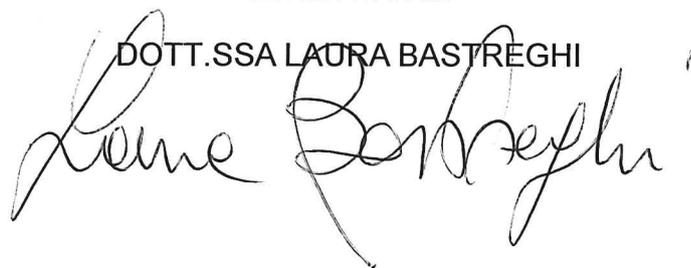
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

IL REVISORE

DOTT.SSA LAURA BASTREGHI



## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) .....	27
STATO PATRIMONIALE .....	28
CONTO ECONOMICO .....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	35
RILIEVI E CONSIDERAZIONI .....	35
CONCLUSIONI.....	35

## INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Laura Bastregghi revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 13/04/2022;

- ◆ ricevuta in data 26.04.2022 la relazione sulla gestione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 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

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 dell'ex Comune di Lusiana n. 27 del 20.09.2017 e con delibera consiliare dell'ex Comune di Conco n. 36 del 18.10.2017;

### PRESO ATTO CHE

dalle informazioni raccolte presso l'Ente, il Revisore precedentemente in carica, durante l'esercizio:

- ◆ ha svolto le funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ ha svolto il controllo contabile in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ ha 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;

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. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Lusiana Conco registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4642 abitanti, secondo le risultanze dell'ufficio anagrafe dell'Ente.

Si prende atto che, nel corso del 2021, l'Organo di revisione in carica, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione Montana Spettabile Reggenza Sette Comuni;
- l'Ente è istituito a seguito di processo di unione;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione precedentemente in carica 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 anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2021, 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;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli

equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente nel corso del 2021 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.20213 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.922.568,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.922.568,33

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 678.076,41	€ 2.482.999,04	€ 2.922.568,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 483.515,90	€ 1.195.515,90

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 483.515,90
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 483.515,90
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 483.515,90	€ 712.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 483.515,90	€ 1.195.515,90
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 483.515,90	€ 1.195.515,90

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)		€ 2.482.999,04			€ 2.482.999,04
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.419.514,60	€ 2.489.425,37	€ 311.025,37	€ 2.800.450,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.282.862,25	€ 1.169.347,87	€ 999,28	€ 1.170.347,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.233.079,43	€ 651.471,34	€ 714.800,11	€ 1.366.271,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.935.456,28	€ 4.310.244,58	€ 1.026.824,76	€ 5.337.069,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.603.833,50	€ 3.659.139,61	€ 467.475,81	€ 4.126.615,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 185.947,13	€ 185.947,13	€ -	€ 185.947,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.789.780,63	€ 3.845.086,74	€ 467.475,81	€ 4.312.562,55
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.145.675,65	€ 465.157,84	€ 559.348,95	€ 1.024.506,79
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)	-	€ 744.076,17	€ 744.076,17	€ -	€ 744.076,17
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.401.599,48	€ -278.918,33	€ 559.348,95	€ 280.430,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 11.466.162,21	€ 1.010.362,16	€ 53.649,02	€ 1.064.011,18
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 33.255,37	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 744.076,17	€ 744.076,17	€ -	€ 744.076,17
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 12.243.493,75	€ 1.754.438,33	€ 53.649,02	€ 1.808.087,35
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 12.243.493,75	€ 1.754.438,33	€ 53.649,02	€ 1.808.087,35
Spese Titolo 2.00	+	€ 13.897.964,17	€ 1.313.164,54	€ 274.133,42	€ 1.587.297,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 13.897.964,17	€ 1.313.164,54	€ 274.133,42	€ 1.587.297,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 13.897.964,17	€ 1.313.164,54	€ 274.133,42	€ 1.587.297,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -1.654.470,42	€ 441.273,79	€ -220.484,40	€ 220.789,39
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.529.344,23	€ 696.461,18	€ 16.987,83	€ 713.449,01
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.748.487,21	€ 648.446,86	€ 126.652,87	€ 775.099,73
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.010.985,12</b>	<b>€ 210.369,78</b>	<b>€ 229.199,51</b>	<b>€ 2.922.568,33</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza +

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 2.066.866,02. L'Ente nel corso del 2021 non ha ricorso ad anticipazioni di cassa.

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

Con deliberazione di giunta comunale n. 7 del 21.01.2021, 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.

Dai dati risultanti dalla Piattaforma Crediti Commerciali (PCC) l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento. Tale estratto viene allegato al rendiconto in quanto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza. Dallo stesso prospetto l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti rileva un anticipo medio di 11 giorni rispetto alla scadenza delle fatture.

Dalle verifiche effettuate dal Responsabile del Servizio Finanziario e dai dati risultanti in Piattaforma l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.087.978,46

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.008.524,59, uguale all'equilibrio complessivo come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.087.978,46
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	54.560,62
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	24.893,25
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.008.524,59</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.008.524,59
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.008.524,59</b>

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e 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>	€ 1.216.401,76
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.535.781,28
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.259.332,70
<b>SALDO FPV</b>	-€ 723.551,42
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 18.160,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 30.506,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 49.671,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 37.325,18
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.216.401,76
<b>SALDO FPV</b>	-€ 723.551,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 37.325,18
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 595.128,12
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 911.255,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 2.036.559,33

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 2.677.230,93	€ 2.766.138,76	€ 2.489.425,37	89,99640242
<b>Titolo II</b>	€ 1.249.776,10	€ 1.219.279,90	€ 1.169.347,87	95,90479348
<b>Titolo III</b>	€ 1.691.547,98	€ 1.632.120,27	€ 650.471,34	39,85437544
<b>Titolo IV</b>	€ 3.782.008,40	€ 1.620.405,45	€ 1.010.362,16	62,35242914
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

Con riferimento allo scostamento tra accertato e incassato di cui al titolo terzo è in gran parte dovuto alla vendita di lotti di legname collegati all'evento eccezionale VAIA, considerate le tempistiche necessarie alla misurazione definitiva dei lotti ceduti effettuabile esclusivamente dopo il taglio e l'accatastamento degli stessi.

Nel 2021, l'Organo di revisione precedentemente in carica, 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.

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	(+)	232.982,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.617.538,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.241.404,91
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		122.770,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	124.842,72
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	(-)	185.947,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A+AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.298.329,01
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
M) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	122.770,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
N) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	744.076,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)		677.022,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	54.560,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.893,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	597.569,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>1)</sup> /(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		597.569,01
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	472.358,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.302.798,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.620.405,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
N) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	744.076,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.594.190,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.334.491,58
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	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		410.955,58
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		410.955,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>1)</sup> /(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		410.955,58
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+V1+Z2+T-X1-X2-Y)		1.087.978,46
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		54.560,62
Risorse vincolate nel bilancio		24.893,25
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.008.524,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.008.524,59
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		677.022,88
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>1)</sup>	(-)	54.560,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>1)</sup> /(-)	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>1)</sup>	(-)	24.893,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		597.569,01

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

**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					0
						0
	<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
						0
	<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso					0
						0
	<b>Totale Fondo contenzioso</b>	0	0	0	0	0
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>					
2150	Fondo svalutazione crediti	641067,17		30413,19		671480,36
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	641067,17	0	30413,19	0	671480,36
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
						0
	<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					
	Accantonamento somma per futuri rinnovi contrattuali del settore pubblico	7000		22000		29000
	Indennità di fine mandato del Sindaco	3436,39		2147,43		5583,82
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	10436,39	0	24147,43	0	34583,82
	<b>Totale</b>	651503,56	0	54560,62	0	706064,18

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N <sup>1</sup>	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	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)+(e)-(d)-(f)+1g)	(i)=(a)+(c)-(-d)-(-f)-1g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Fondi emergenza Covid 19		Impegni nell'ambito dell'emergenza Covid 19	329603,17	182813,22	23274,68	145501,22	39050			21536,68	168326,63
	Fondo agevolazioni Tari		Impegno agevolazioni Tari			31504,91	28843,16				2661,75	2661,75
	Centri estivi Fondo per le politiche della famiglia		Interventi a sostegno dell'organizzazione centri est.	22663,6		8056,37	7361,55				694,82	694,82
	Altri fondi (magiorie bosc. pasc. Inc. etc)										0	23512,9
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)</b>				<b>352266,77</b>		<b>62835,96</b>	<b>181705,93</b>	<b>39050</b>	<b>-849,3</b>		<b>24893,25</b>	<b>195196,1</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	Mutui			33255,4							0	33255,4
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)</b>				<b>33255,4</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>33255,4</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri vincoli</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale altri vincoli (I5)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)</b>				<b>385522,17</b>	<b>0</b>	<b>62835,96</b>	<b>181705,93</b>	<b>39050</b>	<b>-849,3</b>		<b>24893,25</b>	<b>228451,5</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l1-m1)	24893,25	195196,1
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3)	0	33255,4
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n)	24893,25	228451,5



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 99.519,34	€ 232.982,84	€ 124.840,72
- 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 **	€ 74.295,40	€ 213.913,95	€ 97.678,10
- 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	€ 25.223,94	€ 19.068,89	€ 27.162,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.242.500,00	€ 2.302.798,44	€ 3.134.491,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 840.197,08	€ 1.557.199,54	€ 1.580.863,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 402.302,92	€ 745.598,90	€ 1.514.578,45
- 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	---	---	€ 39.050,00

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	68.323,76
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	13.824,31
Altri incarichi	14.337,44
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	28.355,21
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>124.840,72</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 2.036.559,33 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.482.999,04
RISCOSSIONI	(+)	1.097.461,61	6.017.067,92	7.114.529,53
PAGAMENTI	(-)	868.262,10	5.806.698,14	6.674.960,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.922.568,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.922.568,33
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.712.441,29	1.922.265,79	3.634.707,08
RESIDUI PASSIVI	(-)	345.149,57	916.233,81	1.261.383,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			124.840,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.134.491,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.036.559,33

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>	671.480,36
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti	34.583,82
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>706.064,18</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	195.196,10
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	33.255,40
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>228.451,50</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>410.258,91</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>691.784,74</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)	€ 687.054,62	€ 1.506.383,81	€ 2.036.559,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 397.535,71	€ 651.503,56	€ 706.064,18
Parte vincolata (C)	€ 55.919,00	€ 385.522,17	€ 228.451,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 112.504,30	€ 41.822,08	€ 410.258,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 121.095,61	€ 427.536,00	€ 691.784,74

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	€ 357.536,00	€ 357.536,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 195.770,04					€ 195.770,04	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 41.822,08									€ 41.822,08
Valore delle parti non utilizzate	€ 911.255,69	€ 70.000,00	€ 641.067,17	€ -	€ 10.436,39	€ 156.496,73	€ -	€ 33.255,40		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione prende atto che 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. 38 del 24.03.2022 munito del parere del Revisore allora in carica il quale 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.

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.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.822.248,98	€ 1.097.461,61	€ 12.346,08	-€ 1.712.441,29
Residui passivi	€ 1.263.082,93	€ 868.262,10	€ 49.671,26	-€ 345.149,57

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	€ 1.387,22	€ 39.001,33
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 8.318,69	€ 7.622,02
Gestione servizi c/terzi	€ 2.640,17	€ 3.047,91
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 12.346,08	€ 49.671,26

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui.

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	€ 4.186,03	€ 5.793,81	€ 25.470,05	€ 47.363,84	€ 144.827,97	€ 90.231,51	€ 265.375,40	€ 195.448,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 137,00	€ -	€ 680,91	€ 3.287,24	€ 22.171,24	€ 26.221,42		
	Percentuale di riscossione	3%	0%	3%	7%	15%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 54.279,22	€ 40.143,84	€ 52.539,33	€ 66.709,14	€ 124.067,73	€ 734.535,56	€ 288.354,47	€ 228.272,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 27.764,80	€ 25.998,94	€ 34.510,97	€ 756,65	€ 46.753,24	€ 648.135,75		
	Percentuale di riscossione	51%	65%	66%	1%	38%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 2.370,17	€ 2.102,82	€ 1.158,26	€ 32.117,71	€ 2.180,80	€ 3.739,00	€ 38.092,53	€ 37.682,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 66,65	€ -	€ -	€ -	€ 2.180,80	€ 3.328,78		
	Percentuale di riscossione	3%	0%	0%	0%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 11.867,99	€ 57.665,26	€ 260.629,69	€ 183.019,84	€ 827.897,69	€ 1.045.024,63	€ 1.613.978,24	€ 166.832,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 9.968,33	€ 51.360,76	€ 69.483,60	€ 445.906,91	€ 195.107,26		
	Percentuale di riscossione	0%	17%	20%	38%	54%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come completamento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi, per quanto riguarda i residui derivanti da IMU e Tari.

Per le altre componenti l'Ente ha accantonato prudenzialmente l'intero importo.

L'Ente ha evidenziato nelle Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 671.480,36 ed è composto:

- ✓ **Euro 195.448,45** - Importo corrispondente al 73,65% del totale dei residui derivanti da accertamenti IMU al 31.12.2021 non riscossi (la percentuale scaturisce dall'andamento dello smaltimento dei residui di tale entrata negli ultimi 5 anni – per lo storico ho sommato i dati dei 2 ex Comuni)
- ✓ **Euro 228.272,86** - Importo corrispondente al 79,16% del totale dei residui derivanti dalla gestione dell'entrata da tassa rifiuti al 31/12/2021 (la percentuale scaturisce dall'andamento delle riscossioni di tale entrata negli ultimi 5 anni)
- ✓ **Euro 30.056,93** - Importo corrispondente al 100% del totale dei residui derivanti da accertamenti della TASI al 31.12.2021.
- ✓ **Euro 4.018,10** - Si conferma il dato inserito nel fondo 2020 Rimborso spese legali e allaccio fognatura comunale a seguito di sentenza Tar veneto n. 1201 del 13.11.2015
- ✓ **Euro 54.924,70** - Si conferma il dato inserito nel fondo 2020 accantonato l'importo eccedente la fidejussione relativamente ad un cava comunale
- ✓ **Euro 93.866,60** - Si conferma il dato inserito nel fondo 2020 - Accantonamento relativo a lotti di legname aggiudicati nel 2018 da Lusiana sui quali si è abbattuta la tempesta VAIA
- ✓ **Euro 18.041,04** - Si conferma il dato inserito nel fondo 2020 - Importo relativo al residuo 2019 della Malga pastorile Galmarara
- ✓ **Euro 46.851,68** - il 100% degli accertamenti per violazioni al codice della strada a ai regolamenti

## **Fondo anticipazione liquidità**

Il fondo non è presente in quanto il comune non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Non è stato previsto non ricorrendone i presupposti.

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

Non è stato previsto non ricorrendone i presupposti.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.436,39
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.147,43
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.583,82</b>

## **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a

€ 29.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Non è stato previsto, non ricorrendone i presupposti.

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

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 2.787.306,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 614.621,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.558.550,87	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 4.960.478,44	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 496.047,84	
<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)	€ 50.126,83	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 5.426,10	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 451.347,11	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 44.700,73	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>0,90%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.290.092,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 185.947,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.104.145,82

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 1.691.202,21	€ 1.454.103,29	€ 1.290.092,95
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 237.098,92	-€ 164.010,34	-€ 185.947,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.454.103,29</b>	<b>€ 1.290.092,95</b>	<b>€ 1.104.145,82</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4654	4642	4.583,00
Debito medio per abitante	312,44	277,92	240,92

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	€ 69.929,60	€ 59.312,17	€ 50.126,83
Quota capitale	€ 237.098,92	€ 164.010,34	€ 185.947,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 307.028,52</b>	<b>€ 223.322,51</b>	<b>€ 236.073,96</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o di altri soggetti.

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

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti né ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 né ai sensi dell'art. 116 del d.l. n. 34/2020 e norme successive.

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

L'Ente non ha in corso 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 l'inesistenza di debiti fuori bilancio attestata dai Responsabili di Area dell'Ente.

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

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.087.978,46
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.008.524,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.008.524,59

## ***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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2021
			Esercizio 2021	2021
Recupero evasione IMU	€ 90.231,51	€ 26.221,42	€ 24.000,00	€ 47.143,43
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 665,75	€ 665,75	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 8.068,79	€ 2.181,00	€ -	€ 5.887,79
<b>TOTALE</b>	<b>€ 98.966,05</b>	<b>€ 29.068,17</b>	<b>€ 24.000,00</b>	<b>€ 53.031,22</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 593.990,88	
Residui riscossi nel 2021	€ 162.831,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.670,00	
Residui al 31/12/2021	€ 427.489,11	71,97%
Residui della competenza	€ 156.297,69	
Residui totali	€ 583.786,80	
FCDE al 31/12/2021	€ 453.778,24	77,73%

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 per IMU ordinaria e recupero evasione sono diminuite di €. 11.384,15 rispetto all'anno 2020. Il dato deriva dalla somma algebrica tra l'incremento dell'entrate da IMU ordinaria e la diminuzione delle entrate connesse all'attività di accertamento.

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 227.641,70	
Residui riscossi nel 2021	€ 26.276,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 201.365,31	88,46%
Residui della competenza	€ 64.010,09	
Residui totali	€ 265.375,40	
FCDE al 31/12/2021	€ 195.448,45	73,65%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di €. 26.161,79 rispetto all'anno 2020 per effetto dell'aumento previsto dal Piano Finanziario dei Rifiuti.

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	€ 341.409,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 135.784,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.670,00	
Residui al 31/12/2021	€ 201.954,66	59,15%
Residui della competenza	€ 86.399,81	
Residui totali	€ 288.354,47	
FCDE al 31/12/2021	€ 228.272,86	79,16%

## 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	€ 82.592,23	€ 85.430,84	€ 104.427,65
Riscossione	€ 82.254,05	€ 84.558,84	€ 103.911,65

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero come risultante dalla seguente tabella:

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

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 42.161,38	€ 10.176,82	€ 3.739,00
riscossione	€ 1.239,43	€ 7.996,02	€ 3.328,78
%riscossione	2,94	78,57	89,03

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 42.161,38	€ 10.176,82	€ 3.739,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 32.299,62	€ -	€ -
entrata netta	€ 9.861,76	€ 10.176,82	€ 3.739,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.622,33	€ 5.088,41	€ 1.869,50
% per spesa corrente	87,43%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.239,43	€ -	€ -
% per Investimenti	12,57%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 39.929,76	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.247,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 37.682,31	94,37%
Residui della competenza	€ 410,22	
Residui totali	€ 38.092,53	
FCDE al 31/12/2021	€ 37.682,31	98,92%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 (€ 1.632.120,27) sono pressoché invariate rispetto al 2020 (€ 1.667.460,09). La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 652.853,65	
Residui riscossi nel 2021	€ 374.055,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.343,53	
Residui al 31/12/2021	€ 265.454,56	40,66%
Residui della competenza	€ 345.734,56	
Residui totali	€ 611.189,12	
FCDE al 31/12/2021	€ 166.832,34	27,30%

## **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 per l'anno 2020. Con riferimento al 2021 è in corso di predisposizione la bozza che ha come termine di trasmissione il 31/05/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

23.275 € fondo funzioni comunali (nel 2020 360.394€)  
24.624 € per ristori specifici minori entrate (nel 2020 11.464€)  
81.407 € per ristori specifici maggiori spese (nel 2020 81.125€)

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 182.813,22.

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 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.

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021</b> (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	2.511
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.052
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	2.662
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	-
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>6.225</b>

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:

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.019.653,20	€ 989.472,95	-30.180,25
102 imposte e tasse a carico ente	€ 73.667,45	€ 74.352,60	685,15
103 acquisto beni e servizi	€ 2.018.158,96	€ 2.269.721,91	251.562,95
104 trasferimenti correnti	€ 515.625,45	€ 647.589,76	131.964,31
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 59.312,17	€ 50.126,83	-9.185,34
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 36.356,79	€ 97.339,64	60.982,85
110 altre spese correnti	€ 134.858,78	€ 112.801,22	-22.057,56
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.857.632,80</b>	<b>€ 4.241.404,91</b>	<b>383.772,11</b>

## Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	€ 932.952,10	€ 1.522.341,83	589.389,73
203	Contributi agli investimenti		€ 71.848,75	71.848,75
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 932.952,10</b>	<b>€ 1.594.190,58</b>	<b>661.238,48</b>

## Spese per il personale

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2021 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, come si desume dal prospetto riepilogativo allegato alla relazione della Giunta, si rileva che l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore o uguale la soglia "virtuosa";

Gli enti locali, ai sensi dell'art. 1 comma 557-quater legge 27 dicembre 2006, n. 296 sono tuttora tenuti a rispettare, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013; per gli Enti nati da fusione, al comma 450 della L. 190/2014, modificato dall'art. 21 della legge n. 96 del 2017, il valore medio è dato dalla spesa media del triennio precedente alla fusione e quindi 2016/2018 che per il nostro Ente è pari ad €. 1.218.880,57.

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 2016/2018	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 1.143.449,73	€ 989.472,95
Spese macroaggregato 103	€ 18.351,26	€ 19.561,62
Irap macroaggregato 102	€ 74.287,45	€ 68.629,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: macroaggr. 110-109-104	€ 29.175,28	€ 9.290,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.265.263,72</b>	<b>€ 1.086.954,22</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 46.383,15</b>	<b>€ 47.428,15</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 1.218.880,57</b>	<b>€ 1.039.526,07</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione prende atto che il revisore precedentemente in carica ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione prende atto che il revisore precedentemente in carica 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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

## **PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)**

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

L'Ente non ha attivato interventi correlati al PNRR nel 2021.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	66.238,03	64.801,64
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>66.238,03</b>	<b>64.801,64</b>
	<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>		
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	13.473.576,42	13.366.732,91
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	2.190.727,71	2.209.386,48
1.3	Infrastrutture	11.282.848,71	11.157.346,43
1.9	Altri beni demaniali		
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali</b>	23.607.822,92	23.687.175,56
2.1	Terreni	10.478.080,65	10.478.080,65
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	12.993.225,35	13.111.444,32
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	14.100,38	16.639,38
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.356,00	7.255,54
2.5	Mezzi di trasporto	68.403,20	39.584,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.393,83	3.595,40
2.7	Mobili e arredi	10.888,02	7.010,56
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	32.375,49	23.565,71
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.552.587,39	1.371.821,25
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>38.633.986,73</b>	<b>38.425.729,72</b>
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>		
1	Partecipazioni in	2.961.203,83	2.428.810,46
a	<i>imprese controllate</i>		

	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	2.961.203,83	2.428.810,46
2		Crediti verso		
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
3		Altri titoli		
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.961.203,83</b>	<b>2.428.810,46</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>41.661.428,59</b>	<b>40.919.341,82</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>		
		<b>Totale rimanenze</b>		
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	72.422,73	142.551,62
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	68.125,57	137.972,02
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	4.297,16	4.579,60
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.051.665,87	453.779,64
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	988.672,97	390.786,74
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	62.992,90	62.992,90
3		Verso clienti ed utenti	1.383.356,31	1.121.703,27
4		Altri Crediti	459.648,81	467.803,28
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	20.511,69	24.489,24
	c	<i>altri</i>	439.137,12	443.314,04
		<b>Totale crediti</b>	<b>2.967.093,72</b>	<b>2.185.837,81</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni		
2		Altri titoli		
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	2.922.568,33	2.482.999,04
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.922.568,33	2.482.999,04
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	35.128,45	51.452,46
3		Denaro e valori in cassa		
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.957.696,78</b>	<b>2.534.451,50</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.924.790,50</b>	<b>4.720.289,31</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		

1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>47.586.219,09</b>	<b>45.639.631,13</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	4.049.781,34	4.049.781,34
II	Riserve	15.282.905,13	15.202.423,51
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	141.660,63	168.022,52
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.473.576,42	13.366.732,91
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.667.668,08	1.667.668,08
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	634.745,86	581.423,45
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	19.623.157,89	19.041.734,44
V	Riserve negative per beni indisponibili		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>39.590.590,22</b>	<b>38.875.362,74</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	34.583,82	10.436,39
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>34.583,82</b>	<b>10.436,39</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	1.104.145,82	1.290.092,95
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.104.145,82	1.290.092,95
2	Debiti verso fornitori	727.233,41	763.962,70
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	362.003,07	273.992,19
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	155.996,02	179.216,13
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	206.007,05	94.776,06
5	Altri debiti	172.146,90	227.064,04

a	tributari	54.586,93	51.368,76
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.778,93	1.220,66
c	per attività svolta per c/terzi (2)		18.875,25
d	altri	112.781,04	155.599,37
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>2.365.529,20</b>	<b>2.555.111,88</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	5.595.515,85	4.198.720,12
1	Contributi agli investimenti	5.470.971,15	4.073.068,87
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.470.971,15	4.073.068,87
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	124.544,70	125.651,25
3	Altri risconti passivi		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>5.595.515,85</b>	<b>4.198.720,12</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>47.586.219,09</b>	<b>45.639.631,13</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	3.134.491,98	2.302.798,44
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>3.134.491,98</b>	<b>2.302.798,44</b>

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

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

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

Non vi sono significative variazioni rispetto all'esercizio precedente.

### 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.

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	3.571.907,31	671.480,36
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(i)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>	3.571.907,31	671.480,36

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 671.480,36 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	2.967.093,72
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	671.480,36
(+)	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	€	3.867,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	3.634.707,08

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	4.049.781,34	4.049.781,34	0,00
II	Riserve	15.282.905,13	15.202.423,51	80.481,62
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	141.660,63	168.022,52	-26.361,89
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.473.576,42	13.366.732,91	106.843,51
e	altre riserve indisponibili	1.667.668,08	1.667.668,08	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	634.745,86	581.423,45	53.322,41
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	19.623.157,89	19.041.734,44	581.423,45
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>39.590.590,22</b>	<b>38.875.362,74</b>	<b>715.227,48</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

- Fondo per adeguamenti contrattuali del personale 29.000,00 €
- Fondo indennità di fine mandato 5.583,82 €

### 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	€	2.365.529,20
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.104.145,82
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	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>1.261.383,38</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 124.544,70 e contributi agli investimenti per euro 5.470.971,15 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.630.923,68	5.836.845,59	- 205.922
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.395.849,77	5.226.167,82	169.682
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	235.073,91	610.677,77	- 375.604
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-15.757,25	-59.199,09	43.442
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	532.393,37	64.582,03	467.811
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-46.858,88	34.908,21	- 81.767
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	704.851,15	650.968,92	53.882
Imposte (*)	70.105,29	69.545,47	560
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	634.745,86	581.423,45	53.322

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un miglioramento del risultato dell'esercizio netto non imputabile al risultato della gestione ordinaria ma in larga misura connesso all'incremento registrato nell'area D "Rettifiche di valore di attività finanziarie".

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 751.710,03 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio (Euro 616.060,71).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 34.332,51, si riferiscono alla distribuzione avvenuta nel 2021 di riserve straordinarie da parte della società Etra S.p.A.

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 rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>	
2020	2021
1.334.590,35	1.304.928,29

## **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.

## **RILIEVI E CONSIDERAZIONI**

Il Revisore rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;

raccomandando il rafforzamento della capacità di riscossione, soprattutto con riferimento alle entrate dei Titoli I e III che non appare particolarmente soddisfacente, sia in termini di competenza che di realizzo dei residui attivi. Si raccomanda inoltre una più efficace azione di contrasto all'evasione tributaria, in particolare per l'IMU dove si rileva una capacità di realizzo non molto elevata. Si sollecita l'attivazione di ogni più appropriata azione per l'acquisizione delle entrate relative al Titolo IV al fine di dare attuazione alla realizzazione dei relativi investimenti previsti.

## **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.

Lusiana Conco, 28 aprile 2022

IL REVISORE

DOTT.SSA LAURA BASTREGHI



