

# COMUNE DI CARBONARA AL TICINO

Provincia di Pavia

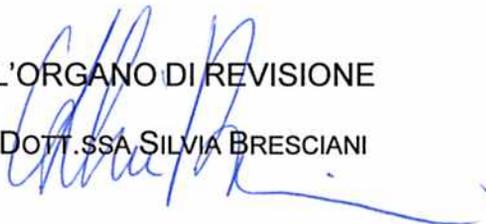
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA BRESCIANI



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	28
STATO PATRIMONIALE.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
CONCLUSIONI .....	32

# Comune di Carbonara al Ticino

## Organo di revisione

Verbale del 19/04/2022

### 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 Carbonara al Ticino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

19 aprile 2022

L'Organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta **Dott.ssa Silvia Bresciani**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 22/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 11 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 01.04.2022, 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) Stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019)

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
- ◆ 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. 26 del 27/10/2016;

### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Carbonara al Ticino registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.429 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- 
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali 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;

- si invita l'Ente a provvedere al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.

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

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

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

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

- 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 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.

*(N.B. La legge di bilancio 2021 (articolo 1, comma 792, legge 178/2020) ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata.*

*In base al Dpcm attuativo del 1° luglio 2021 tutti i comuni sono tenuti a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard, riportato nella nota tecnica allegata al decreto.*

*L'articolo 1 del Dpcm 1° luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegate al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE Spa entro il 31 maggio 2022, con modalità telematiche.*

*L'Organo di revisione deve effettuare le opportune verifiche poiché in caso di accertato mancato raggiungimento, in tutto o in parte, degli obiettivi di servizio assegnati, ovvero in assenza della comunicazione gli Enti interessati sono tenuti a restituire le risorse ricevute mediante recupero a valere sul Fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni per l'anno seguente a quello di riferimento o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'art. 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.*

## **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)	€	240.982,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	240.982,20

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 142.034,79	€ 265.638,96	€ 240.982,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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)		€ 265.638,96			€ 265.638,96
Entrate Titolo 1.00	+	€ 629.935,06	€ 493.754,39	€ 14.145,10	€ 507.899,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 213.362,01	€ 171.390,22	€ 13.500,67	€ 184.890,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 91.275,02	€ 40.902,40	€ 13.986,88	€ 54.889,28
<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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 934.572,09	€ 706.047,01	€ 41.632,65	€ 747.679,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 951.029,35	€ 613.960,64	€ 103.293,37	€ 717.254,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 2.168,87	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 36.879,32	€ 36.879,32	€ -	€ 36.879,32
<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>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 990.077,54	€ 650.839,96	€ 103.293,37	€ 754.133,33
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 55.505,45	€ 55.207,05	€ 61.660,72	€ 6.453,67
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>	=	€ 55.505,45	€ 55.207,05	€ 61.660,72	€ 6.453,67
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 471.999,60	€ 144.517,46	€ 84.416,36	€ 228.933,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 471.999,60	€ 144.517,46	€ 84.416,36	€ 228.933,82
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 471.999,60	€ 144.517,46	€ 84.416,36	€ 228.933,82
Spese Titolo 2.00	+	€ 498.662,40	€ 174.926,11	€ 63.354,31	€ 238.280,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 498.662,40	€ 174.926,11	€ 63.354,31	€ 238.280,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 2.168,87	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 496.493,53	€ 174.926,11	€ 63.354,31	€ 238.280,42
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 24.493,93	€ 30.408,65	€ 21.062,05	€ 9.346,60
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 322.082,83	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 322.082,83	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 236.624,88	€ 155.727,21	€ 1.704,04	€ 157.431,25
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 250.211,38	€ 151.394,20	€ 14.893,54	€ 166.287,74
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	€ 172.053,08	€ 29.131,41	€ 53.788,17	€ 240.982,20

\* Trattasi di quota di rimborso annua

**Relaz\*\*** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -20 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 0,00.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 34.073,86.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 29.244,67, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 17.523,11 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	34.073,86
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	829,19
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	29.244,67

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	29.244,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	11.721,56
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	17.523,11

## 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>	€ 2.376,90
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 14.193,97
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 9.347,37
<b>SALDO FPV</b>	€ 4.846,60
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ -
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 3.251,56
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 2.440,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 811,02
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.376,90
<b>SALDO FPV</b>	€ 4.846,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 811,02
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 30.923,34
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 151.409,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 188.745,22

\*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:

<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>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 575.813,78	€ 531.506,51	€ 493.754,39	92,89714815
<b>Titolo II</b>	€ 198.473,86	€ 184.127,69	€ 171.390,22	93,08226264
<b>Titolo III</b>	€ 77.288,14	€ 57.307,58	€ 40.902,40	71,37345531
<b>Titolo IV</b>	€ 382.491,16	€ 278.058,46	€ 144.517,46	51,97376839
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.199,97
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	772.941,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	738.532,16
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	9.347,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E3) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F3) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	36.879,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.376,90</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO IN ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	27.828,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>30.205,10</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	253,19
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>25.951,91</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	11.721,56
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>14.230,35</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.095,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	42.247,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	278.058,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	319.532,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E3) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C+I1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-EI)</b>		<b>3.868,76</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	576,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>3.292,76</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>3.292,76</b>
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	(+)	-
X3) 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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T+X1-X2-Y)</b>		<b>34.073,86</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		4.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		829,19
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>29.244,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.721,56
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>17.523,11</b>

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					0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate					0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso					0,00
	Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>3)</sup>					
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	41.338,96	0,00	0,00	11.721,56	53.060,52
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	41.338,96	0,00	0,00	11.721,56	53.060,52
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti <sup>4)</sup>					
	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
	Totale Altri accantonamenti	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
<b>Totale</b>		<b>41.338,96</b>	<b>0,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>11.721,56</b>	<b>57.060,52</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlata	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/21	Risorse vincolate applicative al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impieghi marc. N finanziari da entrate vincolate accertate nell'esercizio N e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vincol. al 31/12/21	Finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di redditi netti vincolati e abbuoni del titolo ex quote del risultato di amministrazione (1)	Cancellazione nell'esercizio N di impieghi finanziari del fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 con i recuperi nell'esercizio N	Risorse vincolate sul bilancio al 31/12/21	Risorse vincolate sul risultato di amministrazione al 31/12/21
				01	02	03	04	05	06	07	08	09=01+02-04-07+08	10=03+04-05+06+09
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>													
				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (01)</b>													
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>													
	Fondo funzioni fondamentali			30.923,34	0,00	30.923,34	30.923,34	0,00	30.923,34	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimento eq. diritto commercio			0,00	0,00	3.800,00	7.746,51	0,00	0,00	0,00	253,19	253,19	253,19
	Contributi diretto commercio			0,00	0,00	2.101,00	1.325,08	0,00	0,00	0,00	576,00	576,00	576,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)</b>				<b>30.923,34</b>	<b>0,00</b>	<b>41.824,34</b>	<b>40.195,15</b>	<b>0,00</b>	<b>30.923,34</b>	<b>0,00</b>	<b>829,19</b>	<b>829,19</b>	<b>829,19</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)</b>													
<b>Vincoli finanziati attribuiti all'ente</b>													
				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale vincoli finanziati attribuiti all'ente (04)</b>													
<b>Vincoli finanziati accreditati dall'ente (05)</b>													
				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale altri vincoli (06)</b>													
<b>Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)</b>				<b>30.923,34</b>	<b>0</b>	<b>41.824,34</b>	<b>40.195,15</b>	<b>0</b>	<b>30.923,34</b>	<b>0</b>	<b>829,19</b>	<b>829,19</b>	<b>829,19</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dell'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=01-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=02-m/2)	829,19	829,19
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=03-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dell'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=04-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=05-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=01-m)</b>	<b>829,19</b>	<b>829,19</b>

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>1</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) o cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
4005	CONTRIB REG LR 9/2020	20025	REIMPIEGO CONTRIB REGIONALE	52.998,07	0,00	52.998,07	0,00	0,00	0,00
4012	CONTRIB REG PARCHI INCL	20012	REALIZZ PARCHI INCLUSIVI	28.500,00	0,00	25.272,00	0,00	3.228,00	0,00
4810	ATTIVITA' ESTRATTIVE	20014	DIRITTI ESCAVAZ PROVINCIA	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
4810	ATTIVITA' ESTRATTIVE	23100	SISTEMAZIONE VIABILITA'	2.017,08	0,00	2.017,08	0,00	0,00	0,00
4878	CONCESSIONI EDILIZIE	20040	ABBATTIM BARRIERE ARCHIT	352,43	0,00	352,43	0,00	0,00	0,00
4878	CONCESSIONI EDILIZIE	22884	MANUTENZ STRAORDINARIA	2.769,96	0,00	2.769,96	0,00	0,00	0,00
4878	CONCESSIONI EDILIZIE	27664	OPERE DI CULTO	77,56	0,00	77,56	0,00	0,00	0,00
4013	CONTRIB L.R. 2 APRILE 2021	23099	SISTEMAZIONE VIABILITA'	0,00	30.000,00	29.997,30	0,00	0,00	2,70
4015	CONTR DISTRETTO COMM	20150	ARREDO URBANO	0,00	4.551,00	3.975,00	0,00	0,00	576,00
<b>Totale</b>				<b>88.215,10</b>	<b>34.551,00</b>	<b>118.959,40</b>	<b>0,00</b>	<b>3.228,00</b>	<b>578,70</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									578,70

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 14.193,97	€ 9.347,37
FPV di parte capitale	€ 42.247,66	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 9.751,88	€ 14.193,37	€ 9.347,37
- 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 **	€ 7.344,69	€ 14.193,97	€ 9.347,37
- 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	---	---	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 42.247,66	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 42.247,66	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	9.347,37
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>9.347,37</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 188.745,22, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				265.638,96 €
RISCOSSIONI	(+)	127.753,05 €	1.006.291,68 €	1.134.044,73 €
PAGAMENTI	(-)	181.541,22 €	977.160,27 €	1.158.701,49 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			240.982,20 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			240.982,20 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	43.204,18 €	206.927,49 €	250.131,67 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.018,64 €	280.002,64 €	293.021,28 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			9.347,37 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>188.745,22 €</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)	€ 103.342,12	€ 186.405,72	€ 188.745,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 41.338,96	€ 57.060,52
Parte vincolata (C)		€ 30.923,34	€ 829,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 88.215,10	€ 578,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 103.342,12	€ 25.928,32	€ 130.276,81

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
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	€ 30.923,34					€ -	€ 30.923,34	€ -	
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. 32 del 01.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 32 del 01.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 174.208,79	€ 127.753,05	€ 250.131,67	€ 203.675,93
Residui passivi	€ 197.000,40	€ 181.541,22	€ 293.021,28	€ 277.562,10

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	€ 1.387,48	€ 2.440,44
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.864,08	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 0,10
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 3.251,56	€ 2.440,54

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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	€ -	€ -	€ -	€ 13.588,17	€ 5.606,44	€ 5.606,44	€ 10.344,09	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 13.588,17	€ -	€ 5.604,44		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	0%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 19.596,68	€ 16.415,39	€ 13.352,34	€ 46.285,70	€ 59.208,72	€ 52.268,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.639,39	€ 420,17	€ 4.249,96	€ 6.309,52		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	8%	3%	32%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.272,15	€ 792,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 819,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 53.060,52.

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

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, non avendo contenziosi in essere.

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

Non sono state accantonate somme quali fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, avendo l'Ente solo una partecipazione dello 0,011% in ASM Pavia spa che ha sempre chiuso in attivo.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, avendo il Sindaco rinunciato all'indennità.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha l'obbligo di accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 559.981,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 145.780,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 67.237,29	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 772.998,80	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 77.299,88	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>	€ 2.165,99	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€ 2.165,99	
(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)	€ 75.133,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D-E)	€ 2.165,99	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>28,02%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	916,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	347,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>569,25</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 1.269,93	€ 1.277,58	€ 916,81
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 42,35	€ 82,64	€ 347,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 278,13	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.227,58</b>	<b>€ 1.194,94</b>	<b>€ 569,25</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.445,00	1.430,00	1.429,00
Debito medio per abitante	0,85	83,56	€ 39,84

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	€ 5.550,09	€ 3.877,25	€ 2.165,99
Quota capitale	€ 42.345,21	€ 8.264,10	€ 34.756,33
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 47.895,30</b>	<b>€ 12.141,35</b>	<b>€ 36.922,32</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie.

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

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in corso al 31/12/2020 un contratto di locazione finanziaria che non rientra nell'indebitamento (Corte Conti- Sezione Autonomie n.15/2017 e FAQ Arconet n.23).

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 34.073,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 29.244,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 17.523,11

## 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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 3.685,00	€ 185,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.538,90	€ 7.863,41	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 16.223,90	€ 8.048,41	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 455,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 455,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.175,49	
Residui totali	€ 8.175,49	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari a € 277.774,66 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari a € 267.941,87.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.606,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.606,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 10.344,09	
Residui totali	€ 10.344,09	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a € 131.029,00 e sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari a € 132.677,20.

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 46.285,70	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.309,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 39.976,18	86,37%
Residui della competenza	€ 19.232,54	
Residui totali	€ 59.208,72	
FCDE al 31/12/2021	€ 52.268,16	88,28%

**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	€ 7.406,46	€ 3.524,28	€ 37.433,18
Riscossione	€ 5.216,88	€ 3.524,28	€ 25.173,15

**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	€ 3.640,60	€ 5.452,04	€ 9.255,60
riscossione	€ 2.620,50	€ 5.452,04	€ 6.983,45
%riscossione	71,98	100,00	75,45

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 3.640,60	€ 5.452,04	€ 9.255,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.210,40	€ -	€ 792,36
entrata netta	€ 1.430,20	€ 5.452,04	€ 8.463,24
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 715,10	€ 2.762,02	€ 4.231,62
% per spesa corrente	50,00%	50,66%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

**CDS**

	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	€ 2.272,15	
Residui totali	€ 2.272,15	
FCDE al 31/12/2021	€ 792,36	34,87%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari a € 8.000,00 sono aumentate di euro 400,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari a € 7.599,78.

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 819,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 819,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021		0,00%
Residui della competenza	€ 362,96	
Residui totali	€ 362,96	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

**Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

- Fondo Funzioni Fondamentali € 4.174,93
- Trasferimenti compensativi TOSAP € 346,36
- Fondo solidarietà alimentare € 5.977,38
- Fondo per la concessione di riduzione TARI attività economiche chiuse € 5.728,00

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 30.923,34.



## **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	€ 30.594,49	€ 263.815,87	233.221,38
203	Contributi agli investimenti	€ 1.577,56	€ 1.847,10	269,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 136.604,57	€ 53.069,53	-83.535,04
<b>TOTALE</b>		<b>€ 168.776,62</b>	<b>€ 318.732,50</b>	<b>149.955,88</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 274.399,41;
- 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.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia b. Sulla delibera di Giunta Comunale 9 del n. 20.01.2022 avente ad oggetto: "Approvazione piano triennale del fabbisogno del personale 2022/2024" è stato rilasciato apposito parere in data 20.01.2022.

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	€ 277.135,00	€ 231.818,08
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 15.097,59	€ 15.337,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 292.232,59</b>	<b>€ 247.155,89</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 17.833,18	€ 1.499,98
(-) 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>€ 274.399,41</b>	<b>€ 245.655,91</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**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 01.12.2021 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.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

#### **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.

La società partecipata non ha ancora redatto il Bilancio 2021

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

L'Ente non ha ricevuto risorse.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

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

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

## **ATTIVO**

### Crediti verso lo Stato

Non sono presenti Crediti verso lo Stato.

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

#### 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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	5.956,33 €	8.934,49 €	-2.978,16 €
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.887,60 €	1.963,10 €	-75,50 €
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	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	Altre	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.843,93 €</b>	<b>10.897,59 €</b>	<b>-3.053,66 €</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	390.138,09 €	310.963,00 €	79.175,09 €
1.1	Terreni	10.370,00 €	10.370,00 €	0,00 €
1.2	Fabbricati	44.019,80 €	44.319,80 €	-300,00 €
1.3	Infrastrutture	333.749,93 €	254.208,96 €	79.540,97 €
1.9	Altri beni demaniali	1.998,36 €	2.064,24 €	-65,88 €
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.238.991,33 €	1.101.516,64 €	137.474,69 €
2.1	Terreni	89.217,92 €	89.754,53 €	-536,61 €
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.2	Fabbricati	977.230,47 €	905.793,30 €	71.437,17 €

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.3		Impianti e macchinari	92.711,78 €	51.554,29 €	41.157,49 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	38.838,88 €	12.940,92 €	25.897,96 €
2.5		Mezzi di trasporto	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.6		Macchine per ufficio e hardware	16.787,87 €	17.038,29 €	-250,42 €
2.7		Mobili e arredi	2.483,92 €	2.483,92 €	0,00 €
2.8		Infrastrutture	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.99		Altri beni materiali	21.720,49 €	21.951,39 €	-230,90 €
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	166.248,04 €	166.248,04 €	0,00 €
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.795.377,46 €</b>	<b>1.578.727,68 €</b>	<b>216.649,78 €</b>
IV		<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>			
1		Partecipazioni in	5.927,44 €	5.896,10 €	31,34 €
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	b	<i>imprese partecipate</i>	5.927,44 €	5.896,10 €	31,34 €
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2		Crediti verso	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	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>5.927,44 €</b>	<b>5.896,10 €</b>	<b>31,34 €</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.809.148,83 €</b>	<b>1.595.521,37 €</b>	<b>213.627,46 €</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I		<u>Rimanenze</u>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
II		<u>Crediti (2)</u>			
1		Crediti di natura tributaria	25.460,14 €	12.782,32 €	12.677,82 €
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	25.460,14 €	12.782,32 €	12.677,82 €
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2		Crediti per trasferimenti e contributi	137.246,44 €	95.263,15 €	41.983,29 €
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	137.246,44 €	95.263,15 €	41.983,29 €
	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>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3		Verso clienti ed utenti	15.612,82 €	13.767,80 €	1.845,02 €
4		Altri Crediti	18.751,75 €	11.056,56 €	7.695,19 €
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00 €	1.704,04 €	-1.704,04 €
	c	<i>altri</i>	18.751,75 €	9.352,52 €	9.399,23 €
		<b>Totale crediti</b>	<b>197.071,15 €</b>	<b>132.869,83 €</b>	<b>64.201,32 €</b>

### Disponibilità liquide

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

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

IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	240.982,20 €	265.638,96 €	-24.656,76 €
a	<i>Istituto tesoriere</i>	240.982,20 €	265.638,96 €	-24.656,76 €
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	Altri depositi bancari e postali	11.055,88 €	5.666,95 €	5.388,93 €
3	Denaro e valori in cassa	2.806,33 €	1.704,04 €	1.102,29 €
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>254.844,41 €</b>	<b>273.009,95 €</b>	<b>-18.165,54 €</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>451.915,56 €</b>	<b>405.879,78 €</b>	<b>46.035,78 €</b>

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	1.168.738,99 €	1.168.738,99 €	0,00 €
II	Riserve	401.100,17 €	525.746,62 €	-124.646,45 €
b	<i>da risultato economico esercizi precedenti</i>	0,00 €	203.852,88 €	-203.852,88 €
c	<i>da permessi di costruire</i>	10.930,74 €	10.930,74 €	0,00 €
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	390.138,09 €	310.963,00 €	79.175,09 €
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	31,34 €	0,00 €	31,34 €
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	337.279,42 €	0,00 €	337.279,42 €
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>1.907.118,58 €</b>	<b>1.694.485,61 €</b>	<b>212.632,97 €</b>

#### Debiti

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

	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	56.924,53 €	109.915,14 €	-52.990,61 €
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>	56.924,53 €	109.915,14 €	-52.990,61 €
2	Debiti verso fornitori	254.821,28 €	84.174,26 €	170.647,02 €

3	Acconti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>19.046,85 €</b>	<b>34.976,05 €</b>	<b>-15.929,20 €</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
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>	19.046,85 €	34.976,05 €	-15.929,20 €
5	Altri debiti	<b>19.153,15 €</b>	<b>77.850,09 €</b>	<b>-58.696,94 €</b>
a	<i>tributari</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
d	<i>altri</i>	19.153,15 €	77.850,09 €	-58.696,94 €
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>349.945,81 €</b>	<b>306.915,54 €</b>	<b>43.030,27 €</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

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT.SSA SILVIA BRESCIANI

