



# COMUNE DI VALLE LOMELLINA

Provincia di Pavia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

Prot. 1472

L'ORGANO DI REVISIONE

PIATTI DOTT. GIANPAOLO

## 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.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondo anticipazione liquidità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	26
STATO PATRIMONIALE.....	26
CONTO ECONOMICO.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	28
CONCLUSIONI .....	28

## Comune di Valle Lomellina (PV)

### Organo di revisione

Verbale n. 4 del 21.04.2022

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

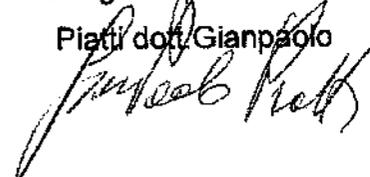
approva o presenta

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

Valle Lomellina li 21.04.2022

L'Organo di revisione

Piatti dott. Gianpaolo



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Piatti dott. Gianpaolo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 26.05.2021;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 04.04.2022, 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) In relazione al conto economico si significa che l'ente con deliberazione numero 31 del 04.04.2022 l'ente si avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economica patrimoniale e di non predisporre il bilancio consolidato essendo un ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 20.10.2015

### 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. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 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.

### Premesse e verifiche

Il Comune di Valle Lomellina registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2165 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 ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
  
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2020 in BDAP
  
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
  
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
  
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
  
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di 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.;
  
- 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;
  
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;
  
- 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)	€	253.508,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	253.508,26

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 173.890,76	€ 387.592,66	€ 253.508,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	+	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 387.592,66			€ 387.592,66
Entrate Titolo 1.00	+		€ 1.085.691,40	€ 91.855,83	€ 1.177.047,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 272.728,36	€ 51.010,87	€ 323.739,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 193.149,61	€ 35.159,80	€ 228.309,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da vo.pp. (B1)	+	€ -	€ 138.574,89	€ 111.884,64	€ 250.459,53
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 1.690.144,26	€ 289.411,14	€ 1.979.555,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 1.330.607,26	€ 347.048,12	€ 1.677.655,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	+	€ -	€ 163.558,75	€ -	€ 163.558,75

<i>obbligazionari</i>						
<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)	=	€	€ 1.494.166,01	€ 347.048,12	€ 1.841.214,13	
Differenza D (D=B-C)	=	€	€ 195.978,25	-€ 57.636,98	€ 138.341,27	
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€	€	€	€	€
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	€	€	€	€
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	€	€	€	€
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€	€ 195.978,25	-€ 57.636,98	€ 138.341,27	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	€ 138.574,89	€ 111.884,64	€ 250.459,53	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	€	€	€	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	€	€ 39.755,99	€ 39.755,99	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+					
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€	€ 138.574,89	€ 151.640,63	€ 290.215,52	
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)	=	€	€ 138.574,89	€ 111.884,64	€ 250.459,53	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€	€	€ 39.755,99	€ 39.755,99	
Spese Titolo 2.00	+	€	€ 67.373,90	€ 261.147,93	€ 328.521,83	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	€	€	€	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€	€ 67.373,90	€ 261.147,93	€ 328.521,83	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-					
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	€ 67.373,90	€ 261.147,93	€ 328.521,83	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€	-€ 67.373,90	-€ 221.391,94	-€ 288.765,84	

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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	304.748,16	14.322,64	319.070,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	283.264,90	19.465,73	302.730,63
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 387.592,66</b>	<b>€ 150.087,61</b>	<b>-€ 284.172,01</b>	<b>€ 253.508,26</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 438.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

- 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 524.984,41

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 153.363,87

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 96.363,87, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
------------------------------	--

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	153.363,87
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	57.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	96.363,87

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	2021
Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 154.477,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	
<b>SALDO FPV</b>	€ 5.000,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 84.660,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.855,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 79.804,45
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 154.477,73
<b>SALDO FPV</b>	€ 5.000,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 79.804,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.986,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 678.479,25
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 763.138,67

\*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 competenza (+)	Incassi in competenza (+)	Previsione accertamenti e competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.298.000,00	€ 1.294.940,50	€ 1.085.691,40	83,8410259
<b>Titolo II</b>	€ 481.000,00	€ 386.873,57	€ 272.728,36	70,49547479
<b>Titolo III</b>	€ 259.000,00	€ 232.699,52	€ 193.149,61	83,00387126
<b>Titolo IV</b>	€ 1.993.003,00	€ 238.825,50	€ 138.574,89	58,02348995
<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 ed Impegni Imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.914.513,55 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	1.595.477,11 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	163.558,75 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>154.477,73</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.986,14 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M</b>		<b>153.363,83</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	57.000,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>96.363,83</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00

<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>96.363,87</b>
<b>Equilibrio Economico-Finanziario</b>			<b>Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.832.637,93
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)		368.825,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		6.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		374.925,20
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.832.637,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1</b>			<b>0,00</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>0,00</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>			<b>0,00</b>
<b>Equilibrio Economico-Finanziario</b>			<b>Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>153.363,87</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		57.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>			<b>96.363,87</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>			<b>96.363,87</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			153.363,87
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)		4.986,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)		57.000,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)		0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>91.377,73</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N°	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nello spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		156693,87		4986,14		150707,73
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0		150707,73
Fondo perdite società partecipate		15000				15000
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	15000
Fondo contenzioso		50000				50000
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	50000
Fondo crediti di dubbia esigibilità		425000		57000		482000

Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0	482000
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti*	44000				44000
Totale Altri accantonamenti	0	0	0	0	44000
Totale	0	0	0	0	741707,78

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

**PARI A ZERO**

**allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

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

**PARI A ZERO**

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 5.000,00	€ 6.000,00
FPV di parte capitale	€ 1.832.637,93	€ 1.832.637,93
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021
--	------	------

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 6.130,00	€ 5.000,00	€ 6.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolato accertate in c/competenza	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 6.130,00	€ 5.000,00	€ 6.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.697.073,66	€ 1.832.637,93	€ 1.832.638,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.697.073,66	€ 1.832.637,93	€ 1.832.638,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
---------------	---------

Salario accessorio e premiante	6.000,00
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>6.000,00</b>

### 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 763.138,67 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				387.592,66
RISCOSSIONI	(+)	343.489,77	1.994.892,42	2.338.382,19
PAGAMENTI	(-)	627.661,78	1.844.804,81	2.472.466,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			253.508,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			253.508,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.812.759,05	596.446,66	4.409.205,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.463.780,83	597.156,54	2.060.937,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			6.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.832.637,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... [A]<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>763.138,67</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)	€ 597.334,36	€ 694.565,39	€ 763.138,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 586.517,40	€ 650.693,87	€ 741.707,73
Parte vincolata (C)	-	-	-
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 10.816,96	€ 43.871,52	€ 21.430,94

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

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.30 del 04.04.2022 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 30 del 04.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.240.909,06	€ 343.489,77	€ 3.812.759,05	€ 84.660,24
Residui passivi	€ 2.096.298,40	€ 627.661,78	€ 1.463.780,83	€ 4.855,79

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	€	84.660,24	€	4.855,79
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	<b>84.660,24</b>	€	<b>4.855,79</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per 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:

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

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

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

Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
IMU	Residui iniziali	€ 834,06	€ 149.593,44	€ 302.240,42	€ 96.073,72	€ 128.961,66	€ 477.063,30	€ 36.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 834,06	€ 113.422,96	€ 90.093,70	€ 2.271,88	€ 6.591,53	€ 173.214,13	
	Percentuale di riscossione	100%	76%	89%	2%			
Tassa - Tiv - Tari	Residui iniziali	€ 245.636,15	€ 297.681,38	€ 359.866,74	€ 448.803,90	€ 473.022,85	€ 1.820.011,00	€ 431.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 44.460,45	€ 30.026,43	€ 14.592,62	€ 15.162,08	€ 45.946,91	€ 150.190,49	
	Percentuale di riscossione	18%	10%	4%	3%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 36.406,37	€ 6.119,00	€ 13.314,50	€ 24.742,78	€ 20.866,38	€ 101.449,13	€ 15.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.452,44	€ 6.119,00	€ 13.314,50	€ 19.374,41	€ 8.125,87	€ 50.386,32	
	Percentuale di riscossione	9%	100%	100%	78%			

### 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 482.000,00

### Fondo anticipazione liquidità

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

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 50.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene siano congrui in quanto il mancato incasso sarebbe pari a euro 29.000,00=

### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 15.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio 2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
C.l.i.r. (gestione smaltimento rifiuti)	€ 572.192,00	2,30%	€ 13.160,41	€ 15.000,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi la somma deve ritenersi congrua visti i dati di bilancio come evidenziati nella tabella di cui sopra.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato in euro 5.000 accantonata nel risultato di amministrazione

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi sono accantonamenti per altre eventuali passività potenziali probabili.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato 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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importo in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.299.926,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 221.175,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 232.919,23	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 1.754.021,47	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 175.402,15	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO anno n		

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(I)	€	154.636,54	
(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)	€	20.765,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	154.636,54	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli dello stato rendiconto anno n-2 (G/A)*100			8,82%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	3.616.688,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	163.558,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	130.000,00
4) variazioni da allineamento cc.-sp.(2021)	-	€	172.141,99
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>3.410.987,47</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.799.616,39	€ 3.760.780,58	€ 3.616.688,21
Nuovi prestiti (+)	€ 119.000,00		€ 130.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 157.835,81	-€ 144.092,37	-€ 163.558,75
Altre variazioni +/- (da allineamento c.e -sp)			-€ 172.141,99
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.760.780,58</b>	<b>€ 3.616.688,21</b>	<b>€ 3.410.987,40</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.181,00	2.183,00	2.165,00
Debito medio per abitante	1.724,34	1.656,75	1.575,52

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 157.572,75	€ 154.636,54	€ 147.600,92
Quota capitale	€ 157.835,81	€ 144.092,37	€ 163.558,75
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 315.408,56</b>	<b>€ 298.728,91</b>	<b>€ 311.159,67</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 ha ottenuto nel 2013 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 187.502,94 alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 187.502,94
Anticipo di liquidità restituito	€ 36.914,21
Quota accantonata in avanzo	€ 150.707,73

### Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

### Strumenti di finanza derivata

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

### DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di 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): € 153.363,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 96.363,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 96.363,87

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2021	2021
Recupero evasione IMU	€ 17.000,00	€ 15.993,99	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 17.000,00	€ 15.993,99	€ -	€ -

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: esenzione terreni agricoli condotti direttamente da coltivatori diretti

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 128.961,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.591,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 122.370,13	94,89%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 122.370,13	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

I residui sono stati oggetto di richiesta di ristoro al ministero che ha provveduto con apposito decreto a rimborsare la somma già accreditata nel corso del 2022 per euro 197.333,00

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: riflessi del fondo funzioni fondamentali adeguato rispetto al 2020

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 473.022,85	
Residui riscossi nel 2021	€ 45.948,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 57.810,50	
Residui al 31/12/2021	€ 369.263,44	78,06%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 369.263,44	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione interamente destinata al titolo secondo della spesa:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 7.702,60	€ 5.264,00	€ 17.821,90
Riscossione	€ 7.702,60	€ 4.648,00	€ 17.821,90

## **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:

	2019	2020	2021
accertamento	€ 55.000,00	€ 30.649,10	€ 45.731,40
riscossione	€ 30.257,22	€ 15.151,09	€ 30.087,69
%riscossione	55,01	49,43	65,79

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 55.000,00	€ 30.649,10	€ 45.731,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 27.500,00	€ 15.324,50	€ 22.865,70
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIFI	#RIFI
% per Investimenti	0,00%	#RIFI	#RIFI

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 20.866,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.125,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 12.740,51	61,06%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 12.740,51	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **stabili** rispetto a quelle dell'esercizio 2020

#### **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 risorse come indicato in calce

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente compilato e**

**trasmesso il modello ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.**

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati	(Ristori specifici di spesa omologati in Avanzo)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (CCDFC n. 638 del 19 marzo 2020)		15.225
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)		15.225
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Privace, 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)		4.226
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)		430
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 Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)		17.085
Anno 2020 - Centri estivi o continuati 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)		3.402
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)		26.402
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 43-bis, comma 3, 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 Ministero 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 Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020		
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristornare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle pendite di futuro subito a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibile 20/03/2021, 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>81.995</b>

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 404.666,10	€ 410.514,25	5.848,15
102 imposte e tasse a carico ente	€ 30.919,66	€ 39.335,46	8.415,80
103 acquisto beni e servizi	€ 797.530,41	€ 828.461,88	30.931,47
104 trasferimenti correnti	€ 87.758,00	€ 91.681,60	3.923,60
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 154.636,54	€ 147.600,92	-7.035,62
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			
110 altre spese correnti	€ 58.185,00	€ 77.883,00	19.698,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.533.695,71</b>	<b>€ 1.595.477,11</b>	<b>61.781,40</b>

## Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto 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	€ 149.000,00		- 149.000,00
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 50.000,00	€ 374.925,20	324.925,20
<b>TOTALE</b>		<b>€ 199.000,00</b>	<b>€ 374.925,20</b>	<b>175.925,20</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 425.997,86	€ 410.514,25
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 41.641,15	€ 39.335,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 467.639,01</b>	<b>€ 449.849,71</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 120.960,67	€ 179.845,00
(-) 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>€ 346.678,34</b>	<b>€ 270.004,71</b>

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

### **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.

La società C.I.i.r non ha provveduto all'invio della scheda.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali e, comunque, non ha sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2021 con deliberazione numero 19 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019: la società C.I.i.r (gestione servizio rifiuti) a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo mantenuto dal 2020.

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

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

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per l'anno 2021 fatte salve modifiche o integrazioni alla legge vigente.

## **STATO PATRIMONIALE**

Con deliberazione di Giunta Municipale numero 31 del 04.04.2022 l'ente si è avvalso della facoltà di non redigere la contabilità economica patrimoniale e di non predisporre il bilancio consolidato prevista per i comuni sotto i 5000 abitanti

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	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	110.859,31 €	173.656,07 €	- 62.796,76 €
Immobilizzazioni materiali	5.939.328,69 €	5.890.269,22 €	49.059,47 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.492.144,71 €	1.465.589,97 €	26.554,74 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>7.542.332,71 €</b>	<b>7.529.515,26 €</b>	<b>12.817,45 €</b>
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	3.751.263,61 €	3.732.898,18 €	18.365,43 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	259.010,47 €	387.592,66 €	- 128.582,19 €
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.010.274,08 €</b>	<b>4.120.490,84 €</b>	<b>- 110.216,76 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>11.552.606,79 €</b>	<b>11.650.006,10 €</b>	<b>- 97.399,31 €</b>
PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Patrimonio netto	5.986.681,95 €	5.882.019,49 €	104.662,46 €
Fondo rischi e oneri	94.000,00 €	55.000,00 €	39.000,00 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	5.471.924,84 €	5.712.986,61 €	- 241.061,77 €
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>11.552.606,79 €</b>	<b>11.650.006,10 €</b>	<b>- 97.399,31 €</b>
Conti d'ordine	- €	- €	- €

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021 a mezzo incarico ad apposita ditta specializzata nel settore

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

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

### 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 482.000 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

### 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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono indicate nel prospetto che precede.

### 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 prevede un importo di euro 94.000 per il 2021

### Debiti

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è indicata nella apposita relazione allegata

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **CONTO ECONOMICO**

Con deliberazione di Giunta Municipale numero 31 del 04.04.2022 l'ente si è avvalso della facoltà di non redigere la contabilità economica patrimoniale e di non predisporre il bilancio consolidato prevista per i comuni sotto i 5000 abitanti

## **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) per il conto economico e lo stato patrimoniale, l'ente da atto di aver optato per la redazione del conto semplificato come previsto per i comuni sotto i 5.000 abitanti

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.PIATTI GIANPAOLO.

### 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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono indicate nel prospetto che precede.

### 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 prevede un importo di euro 94.000 per il 2021

### Debiti

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è indicata nella apposita relazione allegata

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **CONTO ECONOMICO**

Con deliberazione di Giunta Municipale numero 31 del 04.04.2022 l'ente si è avvalso della facoltà di non redigere la contabilità economica patrimoniale e di non predisporre il bilancio consolidato prevista per i comuni sotto i 5000 abitanti

## **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) per il conto economico e lo stato patrimoniale, l'ente da atto di aver optato per la redazione del conto semplificato come previsto per i comuni sotto i 5.000 abitanti

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIATTI GIANPAOLO

