

# COMUNE DI CASATENOVO

PROVINCIA DI LECCO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG, FILIPPO ZUCHELLI

## 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.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	12
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondo anticipazione liquidità .....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
CONTO ECONOMICO.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO (Conto del Bilancio – Conto Economico e Stato Patrimoniale).....	34
CONCLUSIONI .....	35

# Comune di Casatenovo

## Organo di revisione

Verbale n. 35 del 07 aprile 2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

**approva**

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

Casatenovo, lì 07 aprile 2022

L'Organo di revisione

Rag. Filippo Zucchelli

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Rag. Filippo Zucchelli, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 25.02.2021;

- ◆ ricevuta in data odierna la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale nella seduta del 06.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 05 in data 09.02.2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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>	16
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri (prelievi fondi di riserva - variazioni compensative - adeguamento stanziamenti di cassa)	n. 4
di cui variazioni di Giunta con poteri propri (riaccertamento ordinario residui)	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ non risultano agli atti rilievi e irregolarità non sanate;

◆ **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Casatenovo registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.185 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa ad Unioni di Comuni;
- l'Ente partecipa al "Consorzio Brianteo Villa Greppi" ed al "Parco Regionale della Valle del Lambro" (Ente parco);
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", me vi provvederà entro breve termine;

- 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;

- rispetto all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto, l'Organo di revisione ha accertato che il Bilancio di Previsione 2021, approvato in data 25.02.2021, già conteneva il prospetto dimostrativo aggiornato dell'avanzo di amministrazione presunto, nel rispetto delle condizioni di cui all'art.187, comma 3-quater 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; nell'utilizzo delle entrate titolo IV, V e VI, per l'attestazione di copertura finanziaria non è stato possibile indicare gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate, per difficoltà organizzative degli uffici, anche in relazione agli strumenti informatici in uso;

- 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 nei termini di legge 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 l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, non ricorrendone i presupposti;
- 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 non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, non ricorrendone i presupposti;
- l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	4.262.448,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	4.262.448,62

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.274.209,23	€ 4.042.828,13	€ 4.262.448,62
di cui cassa vincolata	€ 1.119,79	€ 113.510,62	€ 85.910,84

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

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.119,79	€ 1.119,79	€ 113.510,62
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.119,79	€ 1.119,79	€ 113.510,62
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 383.526,71	€ 383.654,09	€ 793.786,57
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 383.526,71	€ 271.263,26	€ 821.386,35
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.119,79	€ 113.510,62	€ 85.910,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.119,79	€ 113.510,62	€ 85.910,84

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione 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 ha rispettato i tempi di pagamento;

- 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro (-) 2.009,69. (L'Ente è infatti a debito verso Imprese creditrici per € 1.067,92 ed a credito per Note di Credito per € 3.077,61).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.955.366,74.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.360.361,02 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.346.485,59 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.955.366,74
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	61.301,06
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.533.704,66
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.360.361,02</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.360.361,02
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	13.875,43
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.346.485,59</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.152.523,75
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.536.769,69
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.468.710,27
<b>SALDO FPV</b>	€ 68.059,42
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 167.970,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 412.589,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 139.312,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 105.306,86
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.152.523,75
<b>SALDO FPV</b>	€ 68.059,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 105.306,86
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.734.783,57
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.439.953,60
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 6.290.013,48

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 6.353.200,00	€ 6.321.191,23	€ 4.325.521,62	68,43
<b>Titolo II</b>	€ 660.301,95	€ 551.221,64	€ 362.479,14	65,76
<b>Titolo III</b>	€ 1.591.775,11	€ 1.416.834,50	€ 976.626,42	68,93
<b>Titolo IV</b>	€ 2.969.080,55	€ 2.122.310,83	€ 1.706.705,92	80,42
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	-

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

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

L'Organo di revisione consiglia l'amministrazione comunale affinché richieda, alla Società di Riscossione, una rendicontazione costante sulle azioni da essa intraprese in merito alla riscossione dei ruoli emessi negli anni precedenti e non ancora incassati, così permettendo un incremento delle liquidità disponibili per le attività istituzionali.

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE</b>	<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	94.877,31
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	8.289.247,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	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 1.00 - Spese correnti	7.248.950,23
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	89.874,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	440.938,63
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	350.003,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità ( DL 35/2013 )</i>	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>	<b>254.357,78</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	843.877,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili	110.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	0,00
<b>RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>	<b>1.208.235,12</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel Bilancio di Previsione 2021	61.301,06
Risorse vincolate di parte corrente nel Bilancio	412.934,08
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>733.999,98</b>
Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	13.875,43
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>720.124,55</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE</b>	<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	890.906,23
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	1.441.892,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	2.122.310,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	110.000,00
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 riduzione di attività finanziarie	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	1.648.617,66
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	1.378.835,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	11.463,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	440.938,63
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>1.747.131,62</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel Bilancio dell'esercizio 2021	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel Bilancio	1.120.770,58
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>626.361,04</b>
Variazione accantonamenti in c/ capitale effettuata in sede di rendiconto	0,00
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>	<b>626.361,04</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>1.208.235,12</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>1.747.131,62</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 finanziarie	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 incremento di attività finanziarie	0,00
<b>RISULTATO DI COMPETENZA</b> <b>W1 = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>2.955.366,74</b>
Risorse accantonate stanziato nel Bilancio dell'esercizio 2021	61.301,06
Risorse vincolate nel Bilancio	1.533.704,66
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO W2</b>	<b>1.360.361,02</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	13.875,43
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO W3</b>	<b>1.346.485,59</b>

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 94.877,31	€ 89.874,72
FPV di parte capitale	€ 1.441.892,38	€ 1.378.835,55
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 83.373,19	€ 94.877,31	€ 89.874,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 380,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 68.013,92	€ 61.378,66	€ 63.000,80
- 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***	€ -	€ 1.268,80	€ 1.268,80
- 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	€ 15.359,27	€ 31.849,85	€ 25.605,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata

esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.717.365,55	€ 1.441.892,38	€ 1.378.835,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.126.109,12	€ 828.374,41	€ 1.178.557,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 583.962,89	€ 609.886,75	€ 189.241,98
- 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	€ 7.293,54	€ 3.631,22	€ 11.035,74
- 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	61.909,93
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	26.695,99
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte	-
di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, non è risultato esigibile nell'esercizio)	1.268,80
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>89.874,72</b>
** specificare	

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 6.290.013,48 come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.042.828,13
RISCOSSIONI	(+)	2.076.993,41	8.338.555,99	10.415.549,40
PAGAMENTI	(-)	1.500.839,41	8.695.089,50	10.195.928,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.262.448,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.262.448,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.441.463,82	3.041.724,60	5.483.188,42
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				1.022.367,74
RESIDUI PASSIVI	(-)	454.245,95	1.532.667,34	1.986.913,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			89.874,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.378.835,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			6.290.013,48

Nei residui attivi sono compresi euro 1.022.367,74 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	€ 4.224.169,37	€ 5.174.737,17	€ 6.290.013,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.373.621,63	€ 3.069.749,51	€ 2.741.158,64
Parte vincolata (C)	€ 1.054.129,77	€ 1.544.738,51	€ 2.171.977,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 249.348,09	€ 158.069,51	€ 446.816,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 547.069,88	€ 402.179,64	€ 930.061,81

\*a seguito della modifica apportata in sede di assestamento di bilancio consistente nell'incremento di € 100.000,00 del Fondo crediti dubbia esigibilità e nella corrispondenza riduzione dei fondi disponibili (parte accantonata (B) e parte disponibile (E)).

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.

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	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 224.000,00	€ 224.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 50.000,00	€ 50.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 403.767,36		€ -		€ 403.767,36					
Utilizzo parte vincolata	€ 908.326,21					€ 634.227,05	€ 70.883,88	€ 88.990,00	€ 114.225,28	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 148.690,00									€ 148.690,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.439.953,60	€ 128.179,64	€ 2.629.536,26	€ 4.164,86	€ 32.281,03	€ 539.271,63	€ 33.338,04	€ 61.185,07	€ 2.617,56	€ 9.379,51
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 5.174.737,17</b>	<b>€ 402.179,64</b>	<b>€ 2.629.536,26</b>	<b>€ 4.164,86</b>	<b>€ 436.048,39</b>	<b>€ 1.173.498,68</b>	<b>€ 104.221,92</b>	<b>€ 150.175,07</b>	<b>€ 116.842,84</b>	<b>€ 158.069,51</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. 47 del 24.03.2022 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 della GC sopra richiamato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.763.076,51	€ 2.076.993,41	€ 2.441.463,82	-€ 244.619,28
Residui passivi	€ 2.094.397,78	€ 1.500.839,41	€ 454.245,95	-€ 139.312,42

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	€ 358.488,85	€ 81.509,21
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 554,55
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.305,49
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.842,74
Gestione servizi c/terzi	€ 54.100,43	€ 54.100,43
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 412.589,28	€ 139.312,42

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.

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

### **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 2.634.758,15.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La motivata eliminazione di crediti riconosciuti inesigibili e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 8.096,96;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

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

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00 per l'eventuale sostenimento di oneri derivanti da cause legali.

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

Rispetto all'anno precedente, l'Ente ha utilizzato i fondi disponibili nel "fondo perdite partecipate" per l'importo di € 400.000,00 legati alla Partecipata "Azienda Speciale Retesalute" in merito al ripianamento del disavanzo straordinario e rendicontato sino al 31.12.2020, funzionale alla revoca della procedura di liquidazione volontaria.

Ad oggi, non vi sono i presupposti per ulteriori accantonamenti.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 1.257,51
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 779,17
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.036,68</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 82.532,64 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del Segretario comunale.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento nel risultato di amministrazione dello stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, così come risulta dalla deliberazione della GC n. 21 in data 17.02.2022.

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

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.591.523,79	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 261.105,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.242.138,76	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 8.094.768,39	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 809.476,84	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 272.939,82	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 536.537,02	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 272.939,82	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>3,37%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.
<b>Nota Esplicativa</b>
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€ 8.706.081,57
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€ 350.003,32
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 8.356.078,25

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.816.711	8.914.897	8.706.081
Nuovi prestiti (+)	6.460.000		
Prestiti rimborsati (-)	361.814	208.816	350.003
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.914.897</b>	<b>8.706.081</b>	<b>8.356.078</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.174	13.156	13.185
Debito medio per abitante	677	662	634

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	80.058	72.569	66.524
Quota capitale	361.814	208.816	350.003
<b>Totale fine anno</b>	<b>441.872</b>	<b>281.385</b>	<b>416.527</b>

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

#### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore dei propri organismi partecipati.

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

L'ente non ha fatto richiesta di anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti Spa.

#### **Contratti di leasing e operazioni di partenariato pubblico/privato**

L'Ente non ha contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato in corso al 31.12.2021.

#### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha contratti relativi a strumenti finanziari derivati in corso al 31.12.2021.

#### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ricorrendone i presupposti, non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Risultano agli atti d'Ufficio le Dichiarazioni sull'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti, alla data del 31.12.2021, rilasciate dai Responsabili di servizio dell'Ente.

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

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell' 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): € 2.955.366,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.360.361,02.
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.346.485,59

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
<b>Recupero evasione IMU -TASI</b>	€ 275.044,17	€ 111.590,91	€ 179.374,00	€ 163.453,26
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 43.581,22	€ 32.352,50	€ 21.168,00	€ 8.982,98
<b>TOTALE</b>	€ 318.625,39	€ 143.943,41	€ 200.542,00	€ 172.436,24

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 828.252,96	
Residui riscossi nel 2021	€ 35.830,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 85.617,84	
Residui al 31/12/2021	€ 706.804,28	85,34%
Residui della competenza	€ 174.681,98	
Residui totali	€ 881.486,26	
FCDE al 31/12/2021	€ 865.762,09	98,22%

Nel suddetto prospetto sono indicate le attività di recupero per IMU, TARSU/TARI e TASI

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontando ad € 1.221.131,14 (ruolo ordinario)

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	€ 663.263,73	
Residui riscossi nel 2021	€ 237.940,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 27.227,12	
Residui al 31/12/2021	€ 398.095,76	60,02%
Residui della competenza	€ 285.696,53	
Residui totali	€ 683.792,29	
FCDE al 31/12/2021	€ 555.119,35	81,18%

## **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 455.914,17	€ 288.715,48	€ 601.814,21
Riscossione	€ 455.914,17	€ 288.715,48	€ 601.814,21

<b>Contributi per permessi a costruire destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2019</b>	€ 455.914,17	0,00%	0
<b>2020</b>	€ 288.715,48	0,00%	0
<b>2021</b>	€ 601.814,21	110.000,00	18,28

L'Ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

## **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**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	€ 307.037,89	€ 233.665,60	€ 270.988,46
riscossione	€ 147.980,77	€ 89.006,90	€ 101.430,40
%riscossione	48,20	38,09	37,43

La parte vincolata, per l'anno 2021, è stata determinata come segue, sulla base delle Circolari F.L. n. 14 del 09.07.2020 e n. 21 del 20.04.2021 (riscosso nel corso dell'anno in conto competenza ed in conto residui), come da deliberazione della Giunta comunale adottata nella seduta del 06.04.2022:

	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	120.917,92
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	11.981,90
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	0,00
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti.	0,00
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS		11.981,90
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA		<b>132.899,92</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	N°	Denominazione intervento	€	Percentuale di realizzazione (%)
208-4-a	1	Segnaletica luminosa	1.647,00	100
208-4-a	2	Segnaletica stradale (importo da far confluire in avanzo vincolato al fine del rispetto del vincolo di legge)	13.467,74**	0,00
<b>TOTALE 208-4-a</b>			<b>15.114,74</b>	<b>10,90%</b>
208-4-b	1	Acquisto strumentazioni servizio vigilanza	108,88	100
208-4-b	2	Collegamenti telematici (Motorizzazione civile – Aci PRA – visure veicoli)	4.570,23	100
208-4-b	3	Manutenzione attrezzature servizio Polizia locale – manutenzione impianto di videosorveglianza	8.032,58	100
208-4-b	4	Canone ponte radio	1.120,00	100
208-4-b	5	Formazione personale dipendente – tiro a segno	1.283,05	100
<b>TOTALE 208-4-b</b>			<b>15.114,74</b>	<b>100</b>
208-4-c	1	Potenziamento attività di controllo – Collaborazione con Nucleo carabinieri	3.000,00	100
208-4-c	2	Manutenzione ordinaria strade e impianti	22.329,48	100
208-4-c	3	Previdenza complementare personale	4.900,00	100
<b>TOTALE 208-4-c</b>			<b>30.229,48</b>	<b>100</b>
<b>TOTALE</b>			<b>60.458,96</b>	

Destinazione ai sensi dell'art.142, comma 12-ter	N°	Denominazione intervento	€	Percentuale di realizzazione (%)
142-12ter-1	1	Messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (manutenzione ordinaria strade)	11.981,90	100
<b>TOTALE 142-12ter-1</b>				
<b>TOTALE</b>			<b>11.981,90</b>	<b>100</b>

Il revisore rileva che l'importo di € 13.467,74 è confluito nell'avanzo vincolato e dovrà essere destinato a spese per la segnaletica stradale.

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 939.981,52	
Residui riscossi nel 2021	€ 31.469,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 201.502,88	
Residui al 31/12/2021	€ 707.009,22	75,22%
Residui della competenza	€ 169.558,06	
Residui totali	€ 876.567,28	
FCDE al 31/12/2021	€ 876.567,28	100,00%

#### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di € 20.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per la locazione temporanea dello sportello bancario di Via Misericordia.

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	€ 33.841,16	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.941,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.131,98	
Residui al 31/12/2021	€ 8.767,85	25,91%
Residui della competenza	€ 18.527,85	
Residui totali	€ 27.295,70	
FCDE al 31/12/2021	€ 21.836,56	80,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto ai conteggi per la predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19, al fine della determinazione delle relative quote vincolate nell'Avanzo di amministrazione.

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

<b>RISTORI SPECIFICI ENTRATE</b>	Importo
DALLO STATO PER RISTORO MINORI ENTRATE TOSAP A SEGUITO EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19	47.099,02
DALLO STATO PER RISTORO ESENZIONE PAGAMENTO ACCONTO IMU SETTORE TURISTICO	641,66
DALLO STATO PER TRASFERIMENTO COMPENSATIVO PRIMA RATA IMU PARTITE IVA (ART. 6 SEXIES COMMA 3 DL 41/2021)	14.195,46

<b>RISTORI SPECIFICI SPESA</b>	<b>Importo</b>
DAL MINISTERO DELLA FAMIGLIA PER INTERVENTI PER IL POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI DIURNI	25.259,83
CONTRIBUTI FONDI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (ART. 53 DL 73/2021)	54.349,75
CONTRIBUTO RISTORO IMPRESE ESERCENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	8.610,61
DALLO STATO PER FONDO AGEVOLAZIONE TARI 2021 UTENZE NON DOMESTICHE	74.430,12

<b>Fondo per espletamento funzioni fondamentali</b>	<b>importo</b>
FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (COMMA 882 LEGGE BILANCIO 2021)	61.290,63

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 333.264,75 effettivamente impegnate nel corso dell'esercizio 2021 per l'importo di € 204.926,94 sussistendo, quindi, un residuo di avanzo vincolato di € 131.870,12.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non ancora utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, come da tabella di seguito riportata:

<b>TOTALE FONDI VINCOLATI PER EMERGENZA COVID 19</b>	
Dallo stato per funzioni fondamentali	222.473,69
Dallo Stato per acquisto dispositivi COVID19 personale vigilanza	13,15
Dallo Stato per straordinari personale vigilanza emergenza COVID	1.348,10
Dallo Stato per misure urgenti solidarietà alimentare	7.116,98
Dallo Stato per imprese esercenti trasporto scolastico perdita fatturato per Covid 19	8.610,61
Dallo Stato per sanificazione seggi elettorali a seguito emergenza sanitaria COVID 19	2.459,58
Dallo Stato per incremento patrimonio librario	9,02
Donazioni da privati per misure di solidarietà alimentare	1.478,85
<b>Totale</b>	<b>243.509,98</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.798.436,27	€ 1.760.245,15	-38.191,12
102	imposte e tasse a carico ente	€ 202.702,99	€ 204.861,41	2.158,42
103	acquisto beni e servizi	€ 3.753.477,38	€ 4.025.512,33	272.034,95
104	trasferimenti correnti	€ 1.116.822,94	€ 1.037.051,62	-79.771,32
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 72.569,10	€ 66.523,68	-6.045,42
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 44.110,85	€ 75.666,88	31.556,03
110	altre spese correnti	€ 75.224,19	€ 79.089,16	3.864,97
<b>TOTALE</b>		<b>€ 7.063.343,72</b>	<b>€ 7.248.950,23</b>	185.606,51

### **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	€ 1.216.309,90	€ 1.162.380,95	-53.928,95
203	Contributi agli investimenti	€ 7.000,00	€ 21.053,38	14.053,38
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 440.938,63	440.938,63
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.726,50	€ 24.244,70	21.518,20
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.226.036,40</b>	<b>€ 1.648.617,66</b>	422.581,26

### **Spese per il personale**

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

- i nuovi vincoli introdotti dall'art. 33, comma 2, del D.L. 30.04.2019, n. 34, convertito nella Legge 28.06.2019, n. 58;
- 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 1.988.583,69;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 20.015,95;
- 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal sopra citato DI 34/2019, si colloca al di sotto del valore soglia di massima spesa di personale individuato dall'art. 4 del medesimo D.L. 34/2019 (tabella 1), in quanto il rapporto spesa personale/entrate correnti determinato sulla base delle risultanze dei rendiconti 2018/2019/2020 è pari al 23,05%, inferiore al valore soglia di virtuosità fissato, per questo Comune, al 27%;

L'Ente ha approvato la programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2021/2023 con deliberazione della GC n. 10 del 04.02.2021, sul quale è stato rilasciato apposito parere dal Revisore dei Conti precedentemente in carica n. 01/2021.

Il predetto fabbisogno è stato modificato, tenuto conto di sopravvenute esigenze organizzative e di servizio, con successivi atti della Giunta comunale n. 94 in data 10.06.2021, n. 146 in data 23.09.2021 e n. 201 in data 09.12.2021, sui quali, rispettivamente, sono stati rilasciati i pareri del sottoscritto Revisore dei conti n. 05 in data 05.06.2021, n. 17 in data 23.09.2021 e n. 27 in data 09.12.2021.

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	€ 1.896.915,72	€ 1.760.245,15
Spese macroaggregato 103	€ 19.050,69	€ 22.883,72
Irap macroaggregato 102	€ 116.570,62	€ 108.601,79
Altre spese: tirocini formativi serv.sociale - rimborso costo Segreteria convenzionata - quota personale conferenza dei Sindaci - quota personale Comitato per la pace e la Cooperazione tra i popoli	€ 4.813,41	€ 43.818,61
Altre spese: consolidamento partecipate	€ 174.539,04	€ 219.170,17
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.211.889,48</b>	<b>€ 2.154.719,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 223.305,79	€ 240.816,16
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ -	€ 15.795,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.988.583,69</b>	<b>€ 1.898.108,28</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che 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 provvederà a breve, sia per l'anno 2020 che per l'anno 2021, alla verifica del rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché dei 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 partecipate** **Crediti e debiti reciproci**

Il revisore ha asseverato la documentazione predisposta dall'Ente, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, necessaria ai fini della verifica dei debiti e dei crediti reciproci con gli organismi partecipati.

Sull'esito di tale verifica, si rimanda alla Relazione Prot. n. 7905 in data 04.04.2022 a firma del Responsabile del Servizio Finanziario.

Il Revisore invita l'Amministrazione comunale a sollecitare le riconciliazioni ancora mancanti.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali oltre a quelli già in corso.

### **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 22.12.2021, con atto del Consiglio comunale n. 56, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

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

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso del 2020, tranne che per la Società Seruso Spa (posseduta indirettamente tramite la Soc. partecipata Silea Spa), che dal punto di vista consolidato, però, non presenta alcun deficit patrimoniale. La perdita del 2020 si somma a quella già riscontrata per l'anno 2019.

In merito alla partecipata Retesalute, già ne è stata notizia in precedenza rispetto alla revoca della procedura di liquidazione volontaria tramite il ripianamento del disavanzo straordinario rendicontato sino al 31.12.2020.

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha ancora inviato alla banca dati del Dipartimento del Tesoro, le informazioni sugli organismi partecipati risultanti alla data del 31.12.2020, approvati con la suindicata deliberazione consiliare n. 56/2021. Il relativo termine è fissato al 13 maggio 2022.

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

A valere sul Bilancio 2021 l'Ente non ha ricevuto risorse per interventi correlati al PNRR.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali	63.169,03 €	64.673,20 €	- 1.504,17 €
Immobilizzazioni materiali	28.605.088,65 €	28.891.844,28 €	- 286.755,63 €
Immobilizzazioni finanziarie	3.668.606,00 €	3.560.493,87 €	108.112,13 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>32.336.863,68 €</b>	<b>32.517.011,35 €</b>	<b>- 180.147,67 €</b>
Rimanenze	6.288,68 €	6.665,26 €	- 376,58 €
Crediti	2.671.608,72 €	2.299.952,41 €	371.656,31 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	4.334.639,38 €	4.093.485,25 €	241.154,13 €
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.012.536,78 €</b>	<b>6.400.102,92 €</b>	<b>612.433,86 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>2.017,40 €</b>	<b>1.664,79 €</b>	<b>352,61 €</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>39.351.417,86 €</b>	<b>38.918.779,06 €</b>	<b>432.638,80 €</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Variazione</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>32.392.810,43 €</b>	<b>32.128.867,43 €</b>	<b>263.943,00 €</b>
Fondo rischi e oneri	106.400,49 €	40.213,25 €	66.187,24 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	4.215.838,21 €	4.787.551,30 €	- 571.713,09 €
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>2.636.368,73 €</b>	<b>1.962.147,08 €</b>	<b>674.221,65 €</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>39.351.417,86 €</b>	<b>38.918.779,06 €</b>	<b>432.638,80 €</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.406.800,34 €</b>	<b>1.474.627,22 €</b>	<b>- 67.826,88 €</b>

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

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. Invita l'Amministrazione comunale a provvedervi, non appena possibile.

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

## Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	5.338.670,39	2.634.758,15
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	354.276,21	354.276,21
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	-	
<b>TOTALE</b>	<b>5.692.946,60</b>	<b>2.989.034,36</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.634.758,15 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	2.671.608,72
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	2.634.758,15
(+)	Differenza conti correnti postali 2021/2020	€	15.002,14
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	1.235,00
(+)	Residui Titolo 5^ e 6^ non considerati crediti	€	163.054,91
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>5.483.188,92</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.

## **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	1.151.452,43	1.151.452,43	-
II	Riserve	<b>25.153.539,32</b>	<b>25.328.598,94</b>	- <b>175.059,62</b>
	da risultato economico esercizio precedente		5.483.041,70	- 5.483.041,70
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.187.142,18	1.693.811,47	493.330,71
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.208.559,53	22.985.061,99	- 776.502,46
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	757.837,61	649.725,48	108.112,13
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	85.104,92	165.774,36	- 80.669,44
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.002.713,76	-	6.002.713,76
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>32.392.810,43</b>	<b>32.128.867,43</b>	<b>263.943,00</b>

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

	Importo
Riserva risultato economico esercizi precedenti	85.104,92
<b>Totale</b>	<b>85.104,92</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

	Saldo al 31.12.2021
Fondo contenzioso	5.000,00
Indennità fine mandato Sindaco	2.036,68
Rinnovi contrattuali	82.532,64
Fondo spese potenziali	5.664,86
Altri accantonamenti	11.166,31
<b>Totale</b>	<b>106.400,49</b>

### Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	4.215.838,21
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.228.924,92
(-)	Saldo iva (a debito)	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>1.986.913,29</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 735.913,68 di cui euro 100.374,00 da imprese ed euro 635.539,68 da amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 56.809,49 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	<b>8.159.605,13</b>	<b>8.115.134,95</b>	<b>44.470,18</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	<b>8.350.578,24</b>	<b>8.267.433,40</b>	<b>83.144,84</b>
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	<b>-190.973,11</b>	<b>-152.298,45</b>	<b>- 38.674,66</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	<b>94.140,36</b>	<b>95.518,89</b>	<b>- 1.378,53</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	<b>-11.463,24</b>	<b>57.722,50</b>	<b>- 69.185,74</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	<b>306.975,48</b>	<b>283.716,26</b>	<b>23.259,22</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	<b>198.679,49</b>	<b>284.659,20</b>	<b>- 85.979,71</b>
Imposte (*)	113.574,57	118.884,84	- 5.310,27
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>85.104,92</b>	<b>165.774,36</b>	<b>- 80.669,44</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la

contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

Per l'esercizio 2021 si rileva un risultato economico di € 85.104,92.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da un aumento dei costi di gestione, anche finanziati mediante applicazione dell'Avanzo di amministrazione vincolato, nonché da una svalutazione delle partecipazioni.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di € 221.870,56 con un peggioramento rispetto al parametro economico dell'esercizio precedente che risultava negativo di € 117.941,90.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 160.662,67 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Partecipata</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Proventi</b>
Lario Reti Holding spa	0,57%	17.231,48
Comune di Barzanò - centro natatorio consortile	36,60%	143.431,19

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2.021</b>
1.084.874,31	1.148.385,79	1.158.499,36

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO (Conto del Bilancio – Conto Economico e Stato Patrimoniale)**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto:

- la Relazione sulla gestione 2021 al Conto del Bilancio;
- la Relazione sulla gestione 2021 al Conto economico e allo stato patrimoniale

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.

Tali relazioni sono composte da:

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

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

## **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

RAG. FILIPPO ZUCHELLI