

# COMUNE DI ACQUALAGNA

Provincia di Pesaro Urbino

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA EMANUELA BASSETTI

# Comune di ACQUAGNA

Verbale n. 6 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 Acqualagna (PS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Acqualagna, 21/04/2022

L'Organo di revisione  
Dott.ssa Emanuela Bassetti

## **INTRODUZIONE**

Io sottoscritta dott.ssa Emanuela Bassetti, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 30/06/2021;

- ◆ ricevuta in data 15/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 31/03/2022 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 25/07/2017.

### **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 formulando, in quella sede, le proprie osservazioni, raccomandazioni e riserve in merito all'esistenza dei presupposti;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Acqualagna registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4240 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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei conti analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BPDA rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2021 non vi è stato utilizzo di avanzo di amministrazione;

- 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.

L'Organo di revisione precisa che:

- partecipa all'Unione Montana del Catria e del Nerone;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1,2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 è stato 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 di bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero della quota di disavanzo da riaccertamento straordinario pari ad Euro 27.232,24;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 01/01/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021. In particolare il risultato di amministrazione, derivante integralmente dal riaccertamento straordinario dei residui, è passato da Euro -647.209,52 al 31/12/2020 ad Euro -602.505,84 con un miglioramento di Euro 44.703,68 rispetto ad una quota annuale del disavanzo da riaccertamento straordinario applicato al bilancio 2021 di Euro 27.232,24;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- l'Ente 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.

- 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.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui all'art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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 connessa con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art. 109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti dall'emergenza.

### **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.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)</b>	€	1.088.686,38
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)</b>	€	1.088.686,38

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.428.109,54	€ 874.390,93	€ 1.088.686,38
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.352.510,38	€ 1.651.234,03	€ 666.360,37

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**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ -	€ 1.428.109,54	€ 874.390,93
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ 2.014,60	€ 924.400,84	€ 776.843,10
Fondi vincolati all'1.1	€ 2.014,60	€ 2.352.510,38	€ 1.651.234,03
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 2.711.248,74	€ 16.471,92	€ 984.873,66
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 360.752,96	€ 717.748,27	€ -
Fondi vincolati al 31.12	€ 2.352.510,38	€ 1.651.234,03	€ 666.360,37
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ 924.400,84	€ 776.843,10	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 1.428.109,54	€ 874.390,93	€ 666.360,37

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 874.390,93			€	874.390,93
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.884.841,95	€ 2.048.894,25	€ 493.643,34	€	2.542.537,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 784.967,42	€ 403.225,78	€ 66.230,00	€	469.455,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.642.581,91	€ 818.961,98	€ 167.529,57	€	986.491,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.312.391,28</b>	<b>€ 3.271.082,01</b>	<b>€ 727.402,91</b>	<b>€</b>	<b>3.998.484,92</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.968.202,20	€ 2.948.599,39	€ 490.322,66	€	3.438.922,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 134.368,46	€ 109.250,49	€ 10.194,56	€	119.445,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.102.570,66</b>	<b>€ 3.057.849,88</b>	<b>€ 500.517,22</b>	<b>€</b>	<b>3.558.367,10</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.209.820,62</b>	<b>€ 213.232,13</b>	<b>€ 226.885,69</b>	<b>€</b>	<b>440.117,82</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.209.820,62</b>	<b>€ 213.232,13</b>	<b>€ 226.885,69</b>	<b>€</b>	<b>440.117,82</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.480.450,88	€ 883.261,88	€ 113.058,99	€	996.320,87
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 18.100,68	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 14.848,36	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.513.399,92</b>	<b>€ 883.261,88</b>	<b>€ 113.058,99</b>	<b>€</b>	<b>996.320,87</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.513.399,92</b>	<b>€ 883.261,88</b>	<b>€ 113.058,99</b>	<b>€</b>	<b>996.320,87</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.530.342,18	€ 1.173.653,05	€ 86.998,57	€	1.260.651,62
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.530.342,18</b>	<b>€ 1.173.653,05</b>	<b>€ 86.998,57</b>	<b>€</b>	<b>1.260.651,62</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.530.342,18</b>	<b>€ 1.173.653,05</b>	<b>€ 86.998,57</b>	<b>€</b>	<b>1.260.651,62</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 2.016.942,26</b>	<b>-€ 290.391,17</b>	<b>€ 26.060,42</b>	<b>-€</b>	<b>264.330,75</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.840.000,00	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.840.000,00	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 13.421.195,38	€ 6.037.878,02	€ 2.014,75	€	6.039.892,77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 13.447.451,59	€ 5.965.849,90	€ 35.534,49	€	6.001.384,39
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.041.013,08</b>	<b>-€ 5.130,92</b>	<b>€ 219.426,37</b>	<b>€</b>	<b>1.088.686,38</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

Non vi sono importi a titolo di anticipazione di tesoreria non restituita al termine dell'esercizio per cui non sono iscritti residui passivi del titolo 5.

<b>Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ 1.349.000,00	€ 1.750.000,00	€ 1.840.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 2.350.674,18	€ 1.651.234,03	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 278,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ -	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 18.252,59	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 1.840.000 come da deliberazione della G.M. n. 2 del 12/01/2021.

Il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dalla congenita incapacità di riscossione delle entrate proprie che alimenta il rischio di prescrizione, con conseguente impatto sugli equilibri di bilancio. Tale criticità, ormai cronica soprattutto nel contesto macroeconomico di riferimento, rende improcrastinabile l'implementazione di serie ed efficaci azioni di potenziamento del settore accertamento e riscossione, anche mediante procedure di compliance e semplificazione che agevolino l'adempimento da parte dei contribuenti e permettano la monetizzazione della consistente mole di residui attivi del titolo primo.

### **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;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -6,05 giorni, conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.
- 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 28.129,46 (imprese creditrici n. 13).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 613.248,12.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 246.492,76 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 10.159,45 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	613.248,12
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	138.157,22
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	228.598,14
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>246.492,76</b>



<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	246.492,76
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	236.333,31
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>10.159,45</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>	€ 581.174,68
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.065.380,18
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.170.554,32
<b>SALDO FPV</b>	-€ 105.174,14
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.139,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 12.417,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 18.590,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 7.311,99
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 581.174,68
<b>SALDO FPV</b>	-€ 105.174,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 7.311,99
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 164.479,82
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 916.337,48
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 1.564.129,83

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accertati in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 2.579.364,78	€ 2.708.158,11	€ 2.048.894,25	75,66
<b>Titolo II</b>	€ 620.411,33	€ 568.120,13	€ 403.225,78	70,98
<b>Titolo III</b>	€ 1.283.304,49	€ 1.094.552,05	€ 818.961,98	74,82
<b>Titolo IV</b>	€ 1.317.668,87	€ 1.294.753,56	€ 883.261,88	68,22
<b>Titolo V</b>	€ -		€ -	0

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a

bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	78.802,33
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	27.232,24
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.370.830,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.737.356,60
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		134.894,82
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	71.006,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	119.903,81
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>494.133,23</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 e per rimborso prestiti	(+)	134.894,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	47.279,93
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+L+M)</b>		<b>581.748,12</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	138.157,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	197.098,14
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>246.492,76</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	236.333,31
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.159,45</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	29.585,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.986.577,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.294.753,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	47.279,93
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.227.148,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.099.547,58
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>31.500,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	31.500,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>613.248,12</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021		138.157,22
Risorse vincolate nel bilancio		228.598,14
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>246.492,76</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		236.333,31
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>10.159,45</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		581.748,12
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	138.157,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	236.333,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	197.098,14
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>10.159,45</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0		0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
		€ 18.252,09				€ 18.252,09
						€ -
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		€ 18.252,09	€ -	€ -	€ -	€ 18.252,09
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
		€ 1.526.694,91				€ 1.780.585,44
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		€ 1.526.694,91	€ -	€ -	€ -	€ 1.780.585,44
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						€ -
						€ -
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	rinnovi contrattuali	€ 17.000,00				€ 36.000,00
	Indennità di fine mandato sindaco	€ 1.600,00				€ 3.200,00
	Fondo Passività potenziali					€ 100.000,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		€ 18.600,00	€ -	€ -	€ -	€ 139.200,00
<b>Totale</b>		€ 1.563.547,00	€ -	€ -	€ -	€ 1.938.037,53

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

\* Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esec. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+/g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-f)+g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Fondo funzioni fondamentali - art. 106 D.l. 34		diversi	€ 101.582,00	€ 101.582,00	€ 99.902,00	€ 69.878,00				€ 131.606,00	€ 131.606,00
	Fondo funzioni fondamentali - art. 106 D.l. 34		Tari	€ 30.314,32	€ 30.314,32	€ 30.314,32	€ 30.314,32				€ 3.552,65	€ 3.552,65
	Fondo 20% su incentivi tecnici sp. Informatiche		Fondo 20% su incentivi tecnici su spese informatiche	€ 1.400,70	€ 1.400,70	€ 3.552,65	€ 1.400,70				€ -	€ -
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)</b>				<b>€ 133.297,02</b>	<b>€ 133.297,02</b>	<b>€ 103.454,65</b>	<b>€ 101.593,02</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>		<b>€ 135.158,65</b>	<b>€ 135.158,65</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	Fondi Covid diversi - ristori specifici di spesa		Fondo di solidarietà alimentare 2020/1182	€ 31.182,80	€ 31.182,80	€ -	€ 31.182,80				€ -	€ -
	Fondo agevolazioni Tari		Fondo per solidarietà alimentare e sost. Famiglie	€ -	€ -	€ 36.208,00	€ 36.208,00				€ -	€ -
	Servizi socioeducativi		Tari - categorie economiche	€ -	€ -	€ 37.126,00	€ 37.126,00				€ -	€ -
	Ristoro ai comuni minori entrate DI 34		Centri Estivi 2021	€ -	€ -	€ 10.981,00	€ 10.981,00				€ -	€ -
	Ristoro ai comuni minori entrate DI 34		Imu turismo 2021	€ -	€ -	€ 931,00	€ 931,00				€ -	€ -
	Ristoro ai comuni minori entrate DI 41		Imu spettacolo 2021	€ -	€ -	€ 480,00	€ 480,00				€ -	€ -
	Ristoro ai comuni minori entrate DI 41		Imu soggetti di cui D141	€ -	€ -	€ 10.403,00	€ 10.403,00				€ -	€ -
	Ristoro ai comuni minori entrate DI 41		Cosap e Tosap	€ -	€ -	€ 4.046,00	€ 4.046,00				€ -	€ -
	Proventi concessione loculi cimiteriali		Ampliamento cimitero del Pelingo	€ -	€ -	€ 31.500,00	€ -				€ 31.500,00	€ 31.500,00
	Concorsi da Enti e privati per Fiera Tartufo		Fiere tartufo prestazioni servizi	€ -	€ -	€ 80.000,00	€ 18.040,51				€ 61.939,49	€ 61.939,49
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				<b>€ 31.182,80</b>	<b>€ 31.182,80</b>	<b>€ 211.675,00</b>	<b>€ 149.418,31</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>		<b>€ 93.439,49</b>	<b>€ 93.439,49</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (I5)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)</b>				<b>164479,82</b>	<b>31182</b>	<b>315129,65</b>	<b>251011,33</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>228598,14</b>	<b>228598,14</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m/1)	135158,65	135158,65
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m/2)	93439,49	93439,49
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>	<b>228598,14</b>	<b>228598,14</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione



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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 60.548,33	€ 78.802,33	€ 71.006,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 57.106,04	€ 68.322,47	€ 60.844,99
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 3.442,29	€ 10.479,86	€ 10.161,55
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale	€ 3.440.706,48	€ 2.986.577,85	€ 3.099.547,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 446.568,26	€ 205.295,92	€ 961.316,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.994.138,22	€ 2.781.281,93	€ 2.138.231,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

**FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	48.727,31
Trasferimenti correnti	4.131,29
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	18.148,14
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>71.006,74</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 1.564.129,83 come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				874.390,93
RISCOSSIONI	(+)	842.476,65	10.192.221,91	11.034.698,56
PAGAMENTI	(-)	623.050,28	10.197.352,83	10.820.403,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.088.686,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.088.686,38
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.199.183,66	1.517.194,96	4.716.378,62
RESIDUI PASSIVI	(-)	139.491,49	930.889,36	1.070.380,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			71.006,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			3.099.547,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>	<b>(=)</b>			<b>1.564.129,83</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021			1.780.585,44
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo contezioso			18.252,09
Altri accantonamenti			139.200,00
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.938.037,53</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			135.158,65
Vincoli derivanti da trasferimenti			93.439,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>228.598,14</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>-</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	- 602.505,84
		<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></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)	€ 467.918,70	€ 1.080.817,30	€ 1.564.129,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.165.555,27	€ 1.563.547,00	€ 1.938.037,53
Parte vincolata (C)	€ 100,00	€ 164.479,82	€ 228.598,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 697.736,57	-€ 647.209,52	-€ 602.505,84

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

Nell'anno 2021 non vi è stato utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020.

**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. 35 del 17/03/2022 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 G.C. n. 26 del 25/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.052.938,37	€ 842.476,65	€ 3.199.183,66	-€ 11.278,06
Residui passivi	€ 781.131,82	€ 623.050,28	€ 139.491,49	-€ 18.590,05

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	€ 11.278,06	€ 18.590,05
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 11.278,06</b>	<b>€ 18.590,05</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 288.111,46	€ 79.595,39	€ 86.186,94	€ 130.632,65	€ 124.123,07	€ 290.616,48	€ 911.939,27	€ 821.839,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.289,62	€ 9.367,42	€ 1.772,94	€ 14.359,53	€ 26.182,88	€ 29.415,44		
	Percentuale di riscossione	4%	12%	2%	11%	21%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 161.606,06	€ 67.998,90	€ 93.968,13	€ 94.059,14	€ 148.352,55	€ 576.423,54	€ 575.510,27	€ 448.667,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.284,64	€ 2.886,78	€ 7.818,30	€ 5.662,55	€ 71.875,67	€ 471.370,11		
	Percentuale di riscossione	5%	4%	8%	6%	48%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 585,85	€ -	€ -	€ -	€ 5.549,89	€ 1.224,95	€ 5.035,85	€ 5.035,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.099,89	€ 1.224,95		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	20%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 2.387,83	€ 13.941,65	€ 17.303,92	€ 16.841,32	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.792,08		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 1.780.585,44.

In sede di approvazione del Rendiconto 2021 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39 quater del DL 162/2019.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 18.252,09. Nessun accantonamento è stato effettuato per l'anno 2021.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene sottolineare la necessità di una puntuale e costante analisi ed aggiornamento del contenzioso in corso al fine di addivenire alla corretta quantificazione del suddetto fondo in base al rischio di soccombenza. In assenza di tale analisi richiesta dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) non si è in condizione di esprimere un giudizio in relazione alla congruità dell'accantonamento.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme a fondo perdite aziende e società partecipate in assenza dei

presupposti.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.200,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.200,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 36.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed € 100.000 per passività potenziale per richiesta di riduzione del canone per Covid 19 da parte della struttura residenziale per anziani "San Giuseppe".

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad impegnare il Fondo di garanzia debiti commerciale, poiché ha rispettato le condizioni previste dall'art. 1, c. 859, L. N. 145/2018.

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

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.648.382,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 323.451,71	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.447.496,80	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 4.419.331,15	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 441.933,12	
<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)	€ 87.281,21	
(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>	€ 354.651,91	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 87.281,21	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		1,97%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.393.748,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 119.903,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 2.273.844,46

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 2.709.875,38	€ 2.494.190,77	€ 2.393.748,27
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 215.684,61	€ 100.442,50	€ 119.903,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.494.190,77</b>	<b>€ 2.393.748,27</b>	<b>€ 2.273.844,46</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.371,00	4.321,00	4.240,00
Debito medio per abitante	570,62	553,98	536,28

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 108.509,99	€ 114.624,35	€ 87.281,21
Quota capitale	€ 215.684,61	€ 100.442,50	€ 119.903,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 324.194,60</b>	<b>€ 215.066,85</b>	<b>€ 207.185,02</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

L'ente ha ottenuto nel 2021 a ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **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): € 613.248,12;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 246.492,76;
- W3 (equilibrio complessivo): € 10.159,45.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 290.616,48	€ 29.415,44	€ 209.165,31	€ 821.839,67
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 1.186.990,83	€ 566.898,05	€ 24.697,47	€ 492.405,02
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ 6.033,02	€ -	€ 704,31	€ 2.687,36
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 841.977,12	€ 226.713,33	€ 19.323,44	€ 463.653,39
<b>TOTALE</b>	€ 2.325.617,45	€ 823.026,82	€ 253.890,53	€ 1.780.585,44

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.929.698,95	
Residui riscossi nel 2021	€ 244.604,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.381,86	
Residui al 31/12/2021	€ 1.683.712,30	87,25%
Residui della competenza	€ 461.590,44	
Residui totali	€ 2.145.302,74	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.780.585,44	83,00%

In merito si osserva la difficoltà dell'ente nella fase di riscossione, alla quale è assolutamente indifferibile l'adozione di ogni adeguata ed idonea azione per migliorare la capacità della riscossione.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate in maniera considerevole rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in conseguenza dell'emergenza Covid.

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

### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 732.951,74	
Residui riscossi nel 2021	€ 82.213,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 650.738,23	88,78%
Residui della competenza	€ 261.201,04	
Residui totali	€ 911.939,27	
FCDE al 31/12/2021	€ 821.839,67	90,12%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2020 a causa delle riduzioni delle quote in conseguenza del Covid.

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	€ 604.990,80	
Residui riscossi nel 2021	€ 96.373,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 508.617,56	84,07%
Residui della competenza	€ 105.053,43	
Residui totali	€ 613.670,99	
FCDE al 31/12/2021	€ 486.828,53	79,33%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 24.136,66	€ 53.620,04	€ 17.303,92
Riscossione	€ 20.198,13	€ 30.543,38	€ 16.792,08

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2019</b>	€ 23.586,84	€ 3.828.689,10	0,62%
<b>2020</b>	€ 45.274,95	€ 3.189.118,03	1,42%
<b>2021</b>	€ -	€ 37.373,57	0,00%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.290,10	€ 8.427,22	€ 1.224,95
riscossione	€ 1.290,10	€ 2.877,33	€ 1.224,95
%riscossione	100,00	34,14	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.290,10	€ 8.427,72	€ 1.224,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 6.135,74	€ -
entrata netta	€ 1.290,10	€ 2.291,98	€ 1.224,95
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.290,10	€ 2.291,98	€ 1.224,95
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.135,74	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.099,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 5.035,85	82,07%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 5.035,85	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.035,85	100,00%

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.

## **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, evidenziando una perdita di gettito di € 69.878 a causa di maggiori spese per - € 15.330 e minori entrate al netto dei ristori (€ 19.894) di - € 54.548.

L'Organo di revisione ha verificato che non è presente avanzo vincolato.

L'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.



<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo per il buono prestazioni di lavoro strutturato per personale a tempo parziale locale - articolo 113, 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)	-
Anno 2020 - Fondo per i 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, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 6 novembre 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 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	-
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	-
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	-
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	€ 995.297,42	€ 986.837,56	-8.459,86
102 imposte e tasse a carico ente	€ 56.792,34	€ 55.558,06	-1.234,28
103 acquisto beni e servizi	€ 1.489.610,02	€ 2.075.135,88	585.525,86
104 trasferimenti correnti	€ 423.137,79	€ 384.121,83	-39.015,96
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 114.624,35	€ 87.281,72	-27.342,63
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.878,98	€ 4.520,72	-7.358,26
110 altre spese correnti	€ 97.777,13	€ 143.900,83	46.123,70
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.189.118,03</b>	<b>€ 3.737.356,60</b>	<b>548.238,57</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 347.164,86	€ 1.168.223,43	821.058,57
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 60.612,98	€ 58.925,33	-1.687,65
<b>TOTALE</b>		<b>€ 407.777,84</b>	<b>€ 1.227.148,76</b>	<b>819.370,92</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.316.559,88;
- limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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'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	€ 1.273.732,59	€ 919.256,01
Spese macroaggregato 103	€ 75.394,49	€ 82.045,14
Irap macroaggregato 102	€ 63.613,17	€ 47.938,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 48.976,07
Altre spese	€ 1.288,71	
Altre spese: quota ass pratiche pensioni		€ 1.710,40
Altre spese: quota ass. pratiche Suap		€ 11.122,50
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.414.028,96</b>	<b>€ 1.111.048,72</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 97.469,08	€ 53.543,76
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.316.559,88</b>	<b>€ 1.057.504,96</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 e risultano essere equivalenti.

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

## Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono 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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

#### 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, nonché

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	4.685.400,23	1.780.585,44
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	-	-
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.685.400,23</b>	<b>1.780.585,44</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.780.585,44 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.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	2.891.946,29
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.780.585,44
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	44.675,89
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	829,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>4.716.378,62</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	-	- 5.970.168,75	5.970.168,75
II		Riserve	<b>14.234.948,64</b>	<b>13.681.599,50</b>	<b>553.349,14</b>
	b	<i>da capitale</i>	-	-	-
	c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.234.948,64	13.681.599,50	553.349,14
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	65.856,68	547.413,06	- 481.556,38
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	547.413,06	-	547.413,06
V		Riserve negative per beni indisponibili	- 6.506.213,97	-	- 6.506.213,97
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>8.342.004,41</b>	<b>8.258.843,81</b>	<b>83.160,60</b>

Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

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

Per il debito annuale IVA è stato imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	3.340.579,27
(-)	Debiti da finanziamento	€	<b>2.287.346,76</b>
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	2.934,70
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	14.213,64
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>1.070.380,85</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Fondi per rischi e oneri

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

Fondo per controversie	€ 18.252,09
	-
Fondo per altre passività potenziali probabili	€ 136.000,00
<b>TOTALE</b>	€ 154.252,09

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.637.307,75	4.083.254,64	554.053
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.348.180,41	3.891.062,50	457.118
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	289.127,34	192.192,14	96.935
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-22.166,02	-50.940,62	28.775
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-150.540,46	459.004,23	- 609.545
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	116.420,86	600.255,75	- 483.835
Imposte (*)	50.564,18	52.842,69	- 2.279
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	65.856,68	547.413,06	- 481.556

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un utile di esercizio di euro 65.856,68.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 62.873,82 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Società Marche Multiservizi spa	0,71%	62873,82

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
484.414,22	511.834,85	555.454,89

## **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 in particolare risultano trattati, seppur in modo particolarmente scarno e senza sviluppi analitici e quindi in modo carente, i seguenti punti:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

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

L'organo di revisione raccomanda quindi di approfondire maggiormente i punti all'indice della relazione della giunta al rendiconto.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nell'anno 2021:

- l'equilibrio del bilancio è stato mantenuto;
- si è rispettato il piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui mediante il recupero della quota annuale di € 27.232,24;
- si è provveduto ad un consistente accantonamento al FCDE per euro 253.389,53.

Si ribadiscono di seguito alcune criticità che necessitano di essere oggetto di particolare attenzione in quanto possono determinare conseguenze negative sulla gestione dell'Ente negli esercizi futuri:

1. L'efficienza della gestione delle entrate proprie è elemento fondamentale per il mantenimento dell'equilibrio dei conti dell'Ente e per il miglioramento dei servizi da erogare ai cittadini. Riguardo alle entrate correnti si riscontra invece una ormai cronica lentezza nella riscossione, accentuata dall'attuale congiuntura e dall'emergenza sanitaria da Covid-19. Pur risultando sostanzialmente fondate le previsioni di accertamento restano infatti bassi gli indici di riscossione. Tale aspetto costituisce elemento di forte criticità della gestione corrente. Anche la consistente mole di residui attivi, ed in particolare di residui da residui, evidenzia l'incapacità o comunque la forte difficoltà che l'Ente incontra nella fase di riscossione che potrà tradursi in perdita dei crediti stessi per intervenuta prescrizione. E' assolutamente indifferibile quindi l'adozione di ogni adeguata ed idonea azione volta a migliorare la capacità di riscossione delle entrate proprie ponendo in essere una seria, efficace ed attenta attività di recupero dei crediti al fine di ridurre l'entità dei residui attivi. Altrettanto importante è provvedere ad un costante monitoraggio dei flussi di cassa nel corso del 2022 al fine di valutare l'opportunità di far permanere ne conto del bilancio i residui attivi piu' venusti ovvero, come auspicabile, di eliminarli in conformità al D.Lgs. 118/2011.
2. Anche in conseguenza di quanto osservato al punto precedente permane ancora fortemente difficoltosa la situazione di cassa. Sebbene il fondo di cassa al 31/12/2021 ammonta ad € 1.088.686,38 il ricorso all'anticipazione di tesoreria che era una costante negli anni precedenti

con conseguente aggravio di oneri finanziari è stato mitigato soltanto dall'utilizzo in termini di cassa per spese correnti di entrate vincolate per un importo che a fine esercizio ammonta ad Euro 422.326,01.

## **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