

# COMUNE DI SALE MARASINO

Provincia di Brescia

## Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE GENTILE



# Comune di Sale Marasino

## Organo di revisione

Verbale n. 06 del 03.05.2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

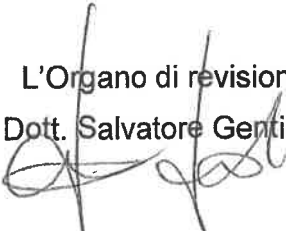
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

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

Sale Marasino, li 03.05.2022

L'Organo di revisione  
Dott. Salvatore Gentile



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Salvatore Gentile, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 10/01/2022;

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 27.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (\*\*);

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021.*

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. 40 del 18.11.2019;

### **TENUTO CONTO CHE**

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

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 e dal responsabile del servizio finanziario;

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

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Sale Marasino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3313 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 *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";

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

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

- nel 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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; (*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi degli atti di accertamento delle relative entrate*);

- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al

raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021;

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 2.926.656,81 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 2.926.656,81 |

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

|                                  | 2019           | 2020           | 2021           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.608.605,47 | € 2.535.172,89 | € 2.926.656,81 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 133.569,15   | € 134.559,16   | € 372.054,49   |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021  |     |                         |                |               |                |
|--|-----|-------------------------|----------------|---------------|----------------|
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza     | Residui       | Totale         |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | € 2.535.172,89          |                |               | € 2.535.172,89 |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | € 1.925.443,05          | € 1.483.560,17 | € 119.575,90  | € 1.603.136,07 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | € 1.236.332,58          | € 1.026.836,33 | € 97.605,61   | € 1.124.441,94 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)   |     | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | € 2.658.711,69          | € 2.133.502,35 | € 165.163,84  | € 2.298.666,19 |
| 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>   | =   | € 5.820.487,32          | € 4.643.898,85 | € 382.345,35  | € 5.026.244,20 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)   |     | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | € 6.302.127,46          | € 3.959.250,75 | € 910.965,66  | € 4.870.216,41 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | € 135.775,00            | € 135.749,09   | € -           | € 135.749,09   |
| 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>  | =   | € 6.437.902,46          | € 4.094.999,84 | € 910.965,66  | € 5.005.965,50 |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>  | =   | -€ 617.415,14           | € 548.899,01   | -€ 528.620,31 | € 20.278,70    |
| 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>  | =   | -€ 617.415,14           | € 548.899,01   | -€ 528.620,31 | € 20.278,70    |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | € 1.422.388,26          | € 1.046.745,98 | € 218.445,75  | € 1.265.191,73 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>   | =   | € 1.422.388,26          | € 1.046.745,98 | € 218.445,75  | € 1.265.191,73 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine  | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine  | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie   | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>  | =   | € 1.422.388,26          | € 1.046.745,98 | € 218.445,75  | € 1.265.191,73 |
| Spese Titolo 2.00  | +   | € 1.661.661,96          | € 921.524,03   | € 34.666,65   | € 956.190,68   |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie  | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>  | =   | € 1.661.661,96          | € 921.524,03   | € 34.666,65   | € 956.190,68   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)  | -   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>  | =   | € 1.661.661,96          | € 921.524,03   | € 34.666,65   | € 956.190,68   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>  | =   | -€ 239.273,70           | € 125.221,95   | € 183.779,10  | € 309.001,05   |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine  | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine  | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.  | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>            | =   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere  | +   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere  | -   | € -                     | € -            | € -           | € -            |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro   | +   | € 790.795,51            | € 643.918,01   | € 3.626,62    | € 647.544,63   |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro  | -   | € 1.002.064,00          | € 503.224,55   | € 82.115,91   | € 585.340,46   |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>  | =   | € 1.467.215,56          | € 814.814,42   | -€ 423.330,50 | € 2.926.656,81 |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha utilizzato l'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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -8,28 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 0.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.057.927,49, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                |
|--|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2021</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 216.177,21   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 560.769,05   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 610.930,53   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 50.161,48   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| <b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>         | € -            |
| <b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>           | € 92.979,86    |
| <b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>          | € 1.593,80     |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 91.386,06   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 216.177,21   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 50.161,48   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | -€ 91.386,06   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | € 662.514,08   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | € 1.320.783,74 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | € 2.057.927,49 |

\*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/accertamenti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 1.623.904,00                     | € 1.653.230,54               | € 1.483.560,17          | 89,73704115                          |
| <b>Titolo II</b>  | € 1.140.949,67                     | € 1.138.177,35               | € 1.026.836,33          | 90,21760361                          |
| <b>Titolo III</b> | € 2.478.791,60                     | € 2.389.143,12               | € 2.133.502,35          | 89,29989719                          |
| <b>Titolo IV</b>  | € 1.192.584,51                     | € 1.165.498,48               | € 1.046.745,98          | 89,81101202                          |
| <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, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI INPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 64.663,90  |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 5.180.551,01   |
| <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  | (-) | 4.979.519,59   |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finalizzate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>  |     |  |
| E) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (A) spesa   | (-) | 42.784,50  |
| F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) |  |
| G) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| H) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato dai mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 135.749,09   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  |
| I) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) |  |
| <b>di) Somma finale (G+H-AA+B+C-D-E-F-I+J+K)</b>   |     |  |
| <b>336.165,78</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 |     |  |
| M) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti   | (+) | 260.621,48   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  |
| N) 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>  |     |  |
| O) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |  |
| P) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |  |
| <b>Q1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1+M+N+O+P)</b>   |     |  |
| <b>336.783,21</b>  |     |  |
| R) Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 18.048,64  |
| S) Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 178.513,70   |
| <b>Q2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     |  |
| <b>200.220,87</b>  |     |  |
| T) Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto  | (-) | 1.828,78   |
| <b>Q3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>  |     |  |
| <b>398.300,17</b>  |     |  |
| U) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 401.892,60   |
| V) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 486.105,15   |
| W) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00   | (+) | 1.165.498,48   |
| X) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) |  |
| Y) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  |
| Z) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  |
| AA) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) |  |
| AB) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |  |
| AC) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  |
| AD) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  |
| AE) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 1.064.603,60   |
| AF) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 567.146,03   |
| AG) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  |
| AH) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| AI) Fondo pluriennale vincolato di parte - 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-VI-VII+E+EI)</b>  |     |  |
| <b>493.748,88</b>  |     |  |
| AJ) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N  | (-) |  |
| AK) Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 405.921,66   |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     |  |
| <b>21.815,14</b>   |     |  |
| AL) Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto   | (-) |  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     |  |
| <b>21.815,14</b>   |     |  |
| AM) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) |  |
| AN) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) |  |
| AO) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (-) |  |
| AP) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) |  |
| AQ) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) |  |
| AR) Spese Titolo 3.04 per Altre spese in accantonamento di attività finanziarie  | (-) |  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+Z1+V1+V2+T-X1-X2-Y)</b>   |     |  |
| <b>828.579,81</b>  |     |  |
| AS) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N  | (-) | 18.048,64  |
| AT) Risorse vincolate nel bilancio   | (-) | 368.445,16   |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     |  |
| <b>222.085,03</b>  |     |  |
| AV) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto   | (-) | 1.920,70   |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     |  |
| <b>220.164,33</b>  |     |  |
| <b>Saldo corrente al fine della competenza (investimenti) (Paralelo):</b>  |     |  |
| <b>836.743,21</b>  |     |  |
| Q4) Risultato di competenza di parte corrente  |     |  |
| <b>336.783,21</b>  |     |  |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità  | (-) | 14.298,70  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni  | (-) |  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>   | (-) | 18.048,64  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>  | (-) | 1.920,70   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>  | (-) |  |
| <b>Esultato di parte corrente al fine della competenza (Paralelo):</b>   |     |  |
| <b>262.515,58</b>  |     |  |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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:

| FPV                         | 01/01/2021   | 31/12/2021   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 64.663,90  | € 43.784,50  |
| FPV di parte capitale       | € 496.105,15 | € 567.146,03 |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -          |

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.

Il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

### **FPV spesa corrente**

| Voci di spesa   | Importo          |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 30.132,77        |
| Trasferimenti correnti  | -                |
| Incarichi a legali  | 13.651,73        |
| Altri incarichi   | -                |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                |
| Altro(**)   | -                |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>43.784,50</b> |
| ** specificare  |                  |

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un *avanzo* di Euro 2.057.927,49, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|   |     | GESTIONE       |                |                |
|---|-----|----------------|----------------|----------------|
|   |     | RESIDUI        | COMPETENZA     | TOTALE         |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |                |                | € 2.535.172,89 |
| RISCOSSIONI   | (+) | € 604.417,72   | € 6.334.562,84 | € 6.938.980,56 |
| PAGAMENTI   | (-) | € 1.027.748,22 | € 5.519.748,42 | € 6.547.496,64 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |                |                | € 2.926.656,81 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |                |                | 0,00           |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |                |                | € 2.926.656,81 |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | € 503.684,94   | € 657.895,41   | € 1.161.580,35 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |                |                | 0,00           |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | € 162.846,52   | € 1.256.532,62 | € 1.419.379,14 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |                |                | € 43.784,50    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |                |                | € 567.146,03   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(1)</sup>   | (=) |                |                | € 2.057.927,49 |

#### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

|   |  |                |
|---|--|----------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |  |                |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>  |  | € 572.024,21   |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>   |  |                |
| Fondo anticipazioni liquidità   |  |                |
| Fondo perdite società partecipate   |  |                |
| Fondo contenzioso   |  | € 45.000,00    |
| Altri accantonamenti  |  | € 34.912,05    |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |  | € 651.936,26   |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |                |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |  | € 764.768,03   |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |  | € 273.737,35   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |  |                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |  |                |
| Altri vincoli   |  |                |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |  | € 1.038.505,38 |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  |                |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   |  | € 16.076,37    |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   |  | € 351.409,48   |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>  |  | € -            |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup> |  |                |

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)                       | € 1.054.703,16 | € 1.983.297,82 | € 2.057.927,49 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 567.369,98   | € 636.458,46   | € 651.936,26   |
| Parte vincolata (C)                                   | € 131.259,91   | € 882.116,64   | € 1.038.505,38 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 135.283,62   | € 55.394,10    | € 16.076,37    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 220.789,65   | € 409.328,62   | € 351.409,48   |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

**Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)**

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |                          |             | Parte vincolata |              |             | Parte destinata agli investimenti |
|---|--------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------|-----------------|--------------|-------------|-----------------------------------|
|   |              |                   | F.P.V.            | Fondo passivo gestionale | Altri fondi | Esigibili       | Tra i quali: | passivi     |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | € -          | € -               |                   |                          |             |                 |              |             |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | € -          | € -               |                   |                          |             |                 |              |             |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | € 145.611,32 | € 145.611,32      |                   |                          |             |                 |              |             |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € -          | € -               |                   |                          |             |                 |              |             |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | € -          | € -               |                   |                          |             |                 |              |             |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | € -          | € -               |                   |                          |             |                 |              |             |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € 4.491,54   |                   | € -               | € -                      | € 4.491,54  |                 |              |             |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € 457.017,12 |                   |                   |                          |             | € 254.659,42    | € 202.357,70 | € -         |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € 55.394,10  |                   |                   |                          |             |                 |              | € 55.394,10 |                                   |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € -          | € -               | € -               | € -                      | € -         | € -             | € -          | € -         | € -                               |
| Valore monetario della parte  | € 662.514,08 | € 145.611,32      | € -               | € -                      | € 4.491,54  | € 254.659,42    | € 202.357,70 | € -         | € 55.394,10                       |

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. 38 del 11.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente non persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, tali residui sono presenti solo nei servizi in conto terzi – partite di giro.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 11.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 1.201.082,52 | € 604.417,72   | € 503.684,94            | -€ 92.979,86 |
| Residui passivi | € 1.192.188,54 | € 1.027.748,22 | € 162.846,52            | -€ 1.593,80  |

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          | € 89.984,24                      | € 1.593,80                                    |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 2.995,62                       | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 92.979,86                      | € 1.593,80                                    |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto 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 *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 572.024,21.

Con riferimento ai residui relativi agli anni 2015 e precedenti si segnala che sono stati svalutati al 100%.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha mai richiesto il fondo anticipazione liquidità, di conseguenza non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, in base a quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 45.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 45.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 45.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento congruo.

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

Non si rileva la necessità di 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 (eventuale) | € 3.188,59        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.119,00        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 5.307,59</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 23.543,46 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili pari ad euro 6.061,00.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2   | Importi in euro       | %            |
|--|-----------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 1.685.822,93        |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 929.607,90          |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 2.714.257,99        |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>   | <b>€ 5.329.688,82</b> |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | <b>€ 532.968,88</b>   |              |
| <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) | € 17.900,55           |              |
| (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>   | <b>€ 515.068,33</b>   |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                 | <b>€ 17.900,55</b>    |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>   |                       | <b>0,34%</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | +        | € 448.600,86        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | -        | € 135.749,09        |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | +        | € -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 312.851,77</b> |

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

| Anno                                  | 2019                | 2020                | 2021                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 771.173,21        | € 599.757,50        | € 448.600,86        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 171.415,71       | -€ 151.156,64       | -€ 135.749,09       |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 599.757,50</b> | <b>€ 448.600,86</b> | <b>€ 312.851,77</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3345                | 3313                | 3305                |
| Debito medio per abitante             | 179,30              | 135,41              | 94,66               |

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

| Anno                    | 2019                | 2020                | 2021                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 28.806,18         | € 23.133,78         | € 17.900,55         |
| Quota capitale          | € 171.415,71        | € 151.156,64        | € 135.749,09        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 200.221,89</b> | <b>€ 174.290,42</b> | <b>€ 153.649,64</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 dall'Ente.

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

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità cassa depositi e prestiti.

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

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **Debiti fuori bilancio**

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

Si riportano i debiti fuori bilancio riconosciuti negli ultimi tre anni:

|   | 2019       | 2020              | 2021       |
|---|------------|-------------------|------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.:  |            |                   |            |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € -        | € 2.918,24        | € -        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |            |                   |            |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |            |                   |            |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |            |                   |            |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |            |                   |            |
| <b>Totale</b>   | <b>€ -</b> | <b>€ 2.918,24</b> | <b>€ -</b> |

## **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, l'Ente riporta valori positivi in tutti e tre i risultati, W1 (Risultato di competenza), W2 (equilibrio di bilancio), W3 (equilibrio complessivo).



## 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               |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                   |                    |                    | Rendiconto 2021    |
| Recupero evasione IMU             | € 51.515,63        | € 18.193,68        | € 31.412,60        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 7.687,89         | € 1.369,16         | € 4.973,47         |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -                | € -                | € -                |
| Recupero evasione altri tributi   | € -                | € -                | € -                |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 59.203,52</b> | <b>€ 19.562,84</b> | <b>€ 36.386,07</b> |

In merito si osserva che le procedure di riscossione coattiva sono state sospese fino a fine novembre 2021 a causa dell'emergenza sanitaria.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di euro 652.680,78, diminuite di Euro 8.404,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

Non sono presenti somme rimaste a residuo per IMU.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 479.756,80, determinate in base alle tariffe approvate in sede di approvazione del PEF.

### Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2019         | 2020        | 2021         |
|---|--------------|-------------|--------------|
| Accertamento  | € 200.103,72 | € 63.679,88 | € 207.102,97 |
| Riscossione   | € 200.103,72 | € 60.607,26 | € 207.102,97 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |              |                |
|--|--------------|----------------|
| Anno   | importo      | spesa corrente |
| 2019   | € 200.103,72 | 0,00%          |
| 2020   | € 63.679,88  | 0,00%          |
| 2021   | € 207.102,97 | 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 | € 7.894,46 | € 23.444,86 | € 27.693,33 |
| riscossione  | € 6.938,26 | € 15.596,30 | € 19.827,25 |
| %riscossione | 87,89      | 66,52       | 71,60       |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |
|---|-------------------|
|   | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS                              | € 27.693,33       |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 6.469,06        |
| entrata netta                             | € 21.224,27       |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 10.612,14       |
| % per spesa corrente                      | 100,00%           |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -               |
| % per Investimenti                        | 0,00%             |

L'Ente non ha elevato sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad 76.711,18

Le somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali sono le seguenti:

### FITTI ATTIVI

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 6.635,63  |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 6.635,63  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € -         | 0,00%  |
| Residui della competenza                | € 24.304,69 |        |
| Residui totali                          | € 24.304,69 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | € 13.888,72 | 57,14% |

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

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

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

- ristori specifici di entrata euro 32.897,00 (imposta soggiorno, tosap e IMu);
- ristori specifici di spesa euro 46.565,00 (solidarietà alimentare, agevolazioni Tari, centri estivi e fondo per imprese esercenti trasporto scolastico);
- contributo per funzioni fondamentali euro 49.633,87.

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 246.323,19.

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 utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

| RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021<br>(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)  | Importo        |
|---|----------------|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)   | 4              |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)  | 7.464          |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)   | 2.114          |
| Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)  | 825            |
| Anno 2020 - Fondo contributi per i comuni 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 16 aprile 2020)  | 91.585         |
| 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)  |                |
| Anno 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)   | 14.021         |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categoric 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, attività ricreative, culturali e centri per la povertà educativa e ricettiva 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 25 giugno 2020) |                |
| 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>116.013</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              | € 451.193,99          | € 446.322,60          | -4.871,39         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 34.241,55           | € 34.203,12           | -38,43            |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 3.495.542,79        | € 3.937.069,30        | 441.526,51        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 249.481,85          | € 294.021,55          | 44.539,70         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 23.133,91           | € 17.900,55           | -5.233,36         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                   | € -                   | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 24.188,28           | € 26.032,22           | 1.843,94          |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 155.578,24          | € 173.970,25          | 18.392,01         |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 4.433.360,61</b> | <b>€ 4.929.519,59</b> | <b>496.158,98</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 | € 664.056,72        | € 990.467,01          | 326.410,29        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 4.602,15          | € 59.737,43           | 55.135,28         |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                     | € -                   | 0,00              |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | € 173,76            | € 14.399,16           | 14.225,40         |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>€ 668.832,63</b> | <b>€ 1.064.603,60</b> | <b>395.770,97</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 542.153,62;
- 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 19.887,43;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca al di sotto del valore soglia "più basso" per la fascia demografica di appartenenza e con verbale n. 1/2021 del 09.02.2021 è stato espresso parere favorevole da parte del revisore di conti.

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 |                   |
|---|-----------------|-----------------|-------------------|
| Spese macroaggregato 101  |                 | €               | 446.322,60        |
| Spese macroaggregato 103  |                 | €               | 1.127,00          |
| Irap macroaggregato 109   |                 | €               | 4.738,75          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                 | €               | 30.132,77         |
| Altre spese: irap   |                 | €               | 29.444,55         |
| Altre spese: da specificare.....  |                 |                 |                   |
| Altre spese: da specificare.....  |                 |                 |                   |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      |                 | <b>€</b>        | <b>511.765,67</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  |                 | €               | 82.196,63         |
| (-) 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>€</b>        | <b>542.153,62</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                 | €               | 429.569,04        |

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 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.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto ad esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

### **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 29.11.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

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

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

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

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

## **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* aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232, comma secondo, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2020, come modificato da ultimo dall'art. 57, comma 2-ter del D.L. n. 124/2019, convertito dalla Legge 157/2019, di non tenere la contabilità economica patrimoniale a partire dal rendiconto 2020.

### **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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al metodo del patrimoni netto.

### Crediti

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

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | Anno 2021            | Anno 2021 pre-riclassificazione |
|------------------------------|---|----------------------|---------------------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                      |                                 |
| I                            | Fondo di dotazione  | € 538.874,58         | € 538.874,58                    |
| II                           | Riserve   | € 8.731.970,29       | € 16.615.424,21                 |
| b                            | <i>da capitale</i>  | € -                  | € -                             |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>   | € 65.723,50          | € 1.046.405,98                  |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | € 8.666.246,79       | € 15.286.920,56                 |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>  | € -                  | € -                             |
| f                            | <i>altre riserve disponibili</i>  | € -                  | € -                             |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio  | € -                  | € -                             |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti  | € 7.883.453,92       | € -                             |
| V                            | Riserve negative per beni indisponibili   | € -                  | € -                             |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>17.154.298,79</b> | <b>17.154.298,79</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.

### Debiti

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

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

### 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

## **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