



Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Seduta Pubblica - Sessione ordinaria di Seconda Convocazione

N° 13 DEL 09/05/2022

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

L'anno **duemilaventidue**, il giorno **lunedì nove** del mese di **Maggio** alle ore **18:30**, nella **Sede Municipale**, previa l'osservazione di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero oggi convocati a seduta i componenti del Consiglio Comunale.

All'appello risultano :

NOME	FUNZIONE	PRESENZA
TURLA FIORELLO	SINDACO	PRESENTE
NOVALI GUGLIELMO	CONSIGLIERE	PRESENTE
ARCHETTI MARIO	CONSIGLIERE	PRESENTE
TURLA PIERO	CONSIGLIERE	==
RIBOLA MAURO	CONSIGLIERE	PRESENTE
CENI DEBORAH	CONSIGLIERE	PRESENTE
MAZZUCHELLI SEVERINO	CONSIGLIERE	PRESENTE
DALMERI ALESSANDRA	CONSIGLIERE	PRESENTE
ZILIANI LORENZO	CONSIGLIERE	==
TURLA SERGIO	CONSIGLIERE	PRESENTE
COLOSIO ANGELO	CONSIGLIERE	==

Partecipa **Il Segretario Comunale Dott.ssa Mariateresa Porteri**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Fiorello Turla, nella sua qualità di **Sindaco**, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Illustra il Sindaco che, dopo aver puntualizzato l'iter di approvazione del rendiconto della gestione, si sofferma sulla composizione dell'avanzo dettagliando le quote vincolate e destinate.

Riferisce che nell'anno 2021 non vi è stato ricorso né all'indebitamento né all'anticipazione di tesoreria. Il revisore dei conti, dott. Massimo Vuolo, ha espresso parere favorevole al rendiconto.

Dà conto dell'utilizzo del gettito del contributo di sbarco, avvenuto nel rispetto dei vincoli stabiliti dal legislatore.

Dettaglia le spese di investimento (voci principali) sostenute nel 2021.

Prende la parola il Consigliere Sergio Turla, il quale afferma che questo è il consuntivo e che alcune opere contenute nello stesso ancora non sono visibili nella realtà, in quanto ancora non attuate.

Chiede poi una spiegazione di carattere tecnico relativamente all'equilibrio di parte capitale.

La dott.ssa Archetti, presente in sala, su invito del Sindaco fornisce le spiegazioni richieste: la differenza è stata coperta con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione. Questa operazione è stata dettagliata nel documento che costituisce il rendiconto.

Il Sindaco, infine, riferisce che i due interventi non conclusi nel 2021:

- il centro multimediale (che necessita di un intervento, ma è comunque stato messo in sicurezza) e*
- le asfaltature (per cui non si è potuto procedere a causa del livello del lago troppo basso per il trasporto su chiatte)*

si chiuderanno nel 2022.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che con Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione;

RICHIAMATO il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

RICHIAMATO l'art. 227 del TUEL, a mente del quale:

“1. La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

2. Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità.

2-bis. In caso di mancata approvazione del rendiconto di gestione entro il termine del 30 aprile dell'anno successivo, si applica la procedura prevista dal comma 2 dell'articolo 141.

2-ter. Contestualmente al rendiconto, l'ente approva il rendiconto consolidato, comprensivo dei risultati degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

3. Nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'art. 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato.

4. Ai fini del referto di cui all'articolo 3, commi 4 e 7, della legge 14 gennaio 1994, n. 20 e del consolidamento dei conti pubblici, la Sezione enti locali potrà richiedere i rendiconti di tutti gli altri enti locali.

5. Al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed i seguenti documenti:

a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

6. Gli enti locali di cui all'articolo 2 inviano telematicamente alle Sezioni enti locali il rendiconto completo di allegati, le informazioni relative al rispetto del patto di stabilità interno, nonché i certificati del conto preventivo e consuntivo. Tempi, modalità e protocollo di comunicazione per la trasmissione telematica dei dati sono stabiliti con decreto di natura non regolamentare del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentite la Conferenza Stato, città e autonomie locali e la Corte dei conti.

6-bis. Nel sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, è pubblicata la versione integrale del rendiconto della gestione, comprensivo anche della gestione in capitoli, dell'eventuale rendiconto consolidato, comprensivo della gestione in capitoli ed una versione semplificata per il cittadino di entrambi i documenti.

6-ter. I modelli relativi alla resa del conto da parte degli agenti contabili sono quelli previsti dal decreto del Presidente della Repubblica 31 gennaio 1996, n. 194. Tali modelli sono aggiornati con le procedure previste per l'aggiornamento degli allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

6-quater. Contestualmente all'approvazione del rendiconto, la giunta adegua, ove necessario, i residui, le previsioni di cassa e quelle riguardanti il fondo pluriennale vincolato alle risultanze del rendiconto, fermo restando quanto previsto dall'art. 188, comma 1, in caso di disavanzo di amministrazione";

DATO ATTO che la Giunta Comunale, con deliberazione n. 37 del 11/04/2022 ha approvato lo schema di rendiconto della gestione 2021, composto dai seguenti allegati, conformi al D.Lgs. 118/2011 e smi:

ALLEGATO A), articolato in:

1. Il conto del bilancio – riepilogo generale delle entrate e delle spese

2. Il quadro riassuntivo
3. Verifica degli equilibri
4. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
5. Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato
6. Composizione dell'accantonamento al F.C.D.E.
7. Prospetto delle Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie – Accertamenti
8. Prospetto delle spese di bilancio per Missioni, Programmi e Macro aggregati – Impegni
9. Prospetto delle spese di bilancio per Missioni, Programmi e Macro aggregati – pagamenti in conto residui
10. Prospetto delle spese di bilancio per Missioni, Programmi e Macro aggregati – Spese in conto capitale per incremento attività finanziarie – Impegni
11. Prospetto delle spese di bilancio per Missioni, Programmi e Macro aggregati – Spese in conto capitale per incremento attività finanziarie – pagamento in conto competenza e residui
12. Prospetto delle spese di bilancio per Missioni, Programmi e Macro aggregati – spese per rimborso di prestiti – Impegni
13. Prospetto delle spese di bilancio per Missioni, Programmi e Macro aggregati – spese per servizio per conto di terzi Impegni
14. Riepilogo spese per Titoli e Macroaggregati
15. Accertamenti e impegni assunti nell'esercizio 2021 e in quelli precedenti imputati all'anno successivo
16. Elenco delle previsioni dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano integrato dei conti

ALLEGATO B):

Il Conto del Patrimonio

ALLEGATO C):

Piano degli indicatori di bilancio

ALLEGATO D):

Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale definita con decreto del DM 18/02/2013;

ALLEGATO E):

Quadro dei mutui contratti nel 2021 e anni precedenti in ammortamento nel 2022;

ALLEGATO F):

Rendiconto del tesoriere, depositato al protocollo in data 22/01/2022 prot.n. 418;

ALLEGATO G):

Relazione illustrativa della Giunta C.le al Rendiconto 2021;

RICHIAMATE inoltre le seguenti disposizioni del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267:

- Art. 151 comma 6 *“Al rendiconto è allegato una relazione della giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti e gli altri documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del D.lgs. 23/06/2011 n. 118”;*

- Art. 231 *“La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell’ente nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell’esercizio contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed è predisposta secondo le modalità previste dall’art. 11 comma 6 del D.lgs. 23/06/2011 n. 118 e successive modificazioni”;*

ESAMINATA la relazione allegata al suddetto schema di rendiconto conformemente all’art. 151 comma 6 del D.Lgs. 267/2000 e smi, nella quale si esprimono le valutazioni di efficacia dell’azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall’art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e si dà altresì atto in modo puntuale dell’impiego dei proventi dell’imposta di sbarco, gettito a utilizzo vincolato ai sensi dell’art. 4 comma 3 bis del D.Lgs. 23/2011 e smi;

APPURATO che:

- l’art. 232 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 testualmente dispone *“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all’esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all’allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell’economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell’interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l’armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell’articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011”*

- con Decreto del M.E.F. del 10 novembre 2020, in attuazione della disposizione suddetta e in sostituzione del DM 11/11/2019, è stato approvato lo schema per la redazione dello stato patrimoniale semplificato;

- il Comune di Monte Isola, già in sede di approvazione del bilancio di previsione, aveva espresso la volontà di avvalersi di tale possibilità;

- accluso alla deliberazione di Giunta Comunale di approvazione dello schema di rendiconto vi era lo stato patrimoniale semplificato redatto in conformità al modello di cui al DM 10/10/2020;

DATO ATTO che con deliberazione di giunta comunale n.36 in data 11/04/2022, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell’esercizio e da iscrivere del conto del bilancio previa verifica per ciascuno di essi delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento e della corretta imputazione in bilancio secondo le modalità di cui all’art. 3 comma 4 del decreto legislativo 23/06/2011 n.118 e successive modificazioni in conformità all’art. 228 del D.lgs 18/08/2000 n. 267 e al principio contabile applicato concernente la competenza finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi);

ATTESTATO CHE lo schema di rendiconto approvato con la deliberazione n. 37 suddetta è stato messo a disposizione dei signori consiglieri comunali per venti giorni consecutivi, come da avviso inviato con lettera prot. 2196 del 15/04/2022;

ACQUISITO il parere favorevole del revisore del conto dott. Massimo Vuolo (verbale n. 49 del 30/04/2022, acclarato al protocollo comunale al numero 2481 del 03/05/2022), allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

VISTI:

- Il D.Lgs. 267/2000 e smi;
- Il D.lgs n. 118 del 23/06/2011 e smi;

ACQUISITI i pareri favorevoli di cui all'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 espressi dalla responsabile dell'area risorse espressi in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

CON votazione dal seguente esito:

Presenti n. 8

Favorevoli n. 7 (maggioranza)

Contrari: n. 1 (Sergio Turla)

Astenuti: n. 0

Tanto premesso

DELIBERA

1. **DI RICHIAMARE** le premesse quale parte integrante e sostanziale del presente dispositivo;
2. **DI APPROVARE** il rendiconto della gestione per l'anno 2021, redatto secondo gli schemi di cui al D.Lgs 118/2011 **composto dai documenti citati in premessa ed allegati alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale**, corredato dalla relazione illustrativa della giunta comunale al rendiconto della gestione 2021, redatta in conformità all'art. 151 comma 6 del D.Lgs. 267/2000 e smi e già allegato alla deliberazione della G.C. n. 37 in data 11/04/2022;
3. **DI PRECISARE** che il Comune di Monte Isola, in quanto ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (popolazione al 31.12 pari a n. 1.650 abitanti), si avvale della possibilità di cui al secondo comma dell'art. 232 del D.Lgs. 267/2000, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, optando, in luogo della stessa, per la tenuta di una situazione patrimoniale dal 31.12 dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui al Decreto MEF 10.11.2020, volontà già desumibile dalla deliberazione di Giunta avente ad oggetto l'approvazione dello schema di consuntivo, cui era accluso lo stato patrimoniale semplificato in parola;
4. **DI DARE ATTO** che sul rendiconto è stato acquisito il parere favorevole del revisore del conto dott. Massimo Vuolo (verbale n. 49 del 30/04/2022, acclarato al protocollo comunale al numero 2481 del 03/05/2022), allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;
5. **DI DEMANDARE** agli uffici competenti le pubblicazioni e le trasmissioni ai sensi di legge;
6. **DI PRECISARE**, ai sensi dell'art. 3 della L. 241/1990, come modificata dalla L. 15/2005 che, in ossequio alle norme di cui al D.Lgs. 104/2010 sul processo amministrativo, qualunque soggetto ritenga il presente atto illegittimo e venga dallo stesso leso può proporre ricorso innanzi al Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia – sezione staccata di Brescia

nel termine di decadenza di 60 giorni decorrenti dall'ultimo giorno di pubblicazione all'albo pretorio *on line*, nonché, in alternativa entro 120 giorni, ricorso straordinario al Capo dello Stato ai sensi dell'art. 9 del DPR 1199/1971;

SUCCESSIVAMENTE, su invito del Sindaco e al fine di dare tempestiva attuazione ai contenuti della presente decisione

IL CONSIGLIO COMUNALE

CON votazione dal seguente esito:

Presenti n. 8

Favorevoli n. 7 (maggioranza)

Contrari: n. 1 (Sergio Turla)

Astenuti: n. 0

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento **immediatamente eseguibile**, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue

IL PRESIDENTE
Sindaco
Fiorello Turla



Il Segretario Comunale
Dott.ssa Mariateresa Porteri

REFERTO DI PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO ONLINE
(ART.124 DEL D. LGS. 18/08/2000, N.267 e s.m.i. e ART.32 c.1 Legge 18/06/2009 n.69)

Certifico, io sottoscritto Segretario Comunale, che il presente verbale viene pubblicato all'Albo Pretorio Online del Comune di Monte Isola in data **24/05/2022** all'indirizzo www.comune.monteisola.bs.it ove rimarrà esposto per quindici giorni consecutivi.

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Mariateresa Porteri



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'
(ART.134 del D. LGS. 18/08/2000, N.267 e s.m.i.)

Si certifica che la presente deliberazione diverrà esecutiva decorso il decimo giorno dalla compiuta pubblicazione all'Albo Pretorio.

ATTESTAZIONE DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'

Si attesta che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile con il voto espresso della maggioranza dei componenti (Art. 134, c. 4).

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Mariateresa Porteri





Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

PARERI ESPRESSI AI SENSI DELL'ART. 49

Comma 1° del D.L. 18 Agosto 2000 n. 267

SERVIZIO RISORSE

Proposta N° 19

Oggetto : ESAME ED APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica in quanto la proposta in oggetto è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia

Monte Isola, 03/05/2022

Il Responsabile del Servizio

Archetti Giuliana





Borgo dell'anno 2007



Destinazione vincente edizione 2010

COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

PARERI ESPRESSI AI SENSI DELL'ART. 49

Comma 1° del D.L. 18 Agosto 2000 n. 267

Servizio Risorse

Proposta N° 19

Oggetto : ESAME ED APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

Si esprime parere favorevole di regolarità contabile in quanto la proposta in oggetto è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia

IMP/ACC	ESERC.	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPORTO

Monte Isola, 03/05/2022

Il Responsabile del Servizio Risorse

Archetti Giuliana



Comune di Monte Isola

Provincia di Brescia

COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di Brescia

03 MAG. 2022

Prot. n. 2481

Anno 2022 Titolo Classe Sottocl. Fasc.

Relazione dell'Organo di Revisione

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

anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

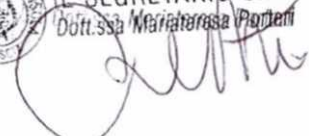
Dott. Vuolo Massimo



ALLEGATO _____ a DELIBERAZIONE
N. 13 CC DEL 09/05/2022



IL SEGRETARIO C.LE
Dott.ssa Mariateresa Porteri



Comune di Monte Isola

Organo di Revisione

Verbale n. 49 del 30/04/2022

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

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 Monte Isola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Varese, 30 aprile 2022



L'Organo di Revisione

Dott. Vuolo Massimo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Massimo Vuolo Organo Unico di Revisione,

- ricevuta la proposta di delibera di Giunta Comunale e successiva ratifica in consiglio per lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – Ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 26.07.2019;

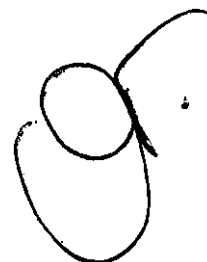
TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio apportate nell'esercizio, le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Monte Isola registra una popolazione al 31.12.2021 ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.644 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 dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto redatto nell'anno 2021 per l'anno finanziario 2020 con esito positivo;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero si è verificato che 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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di Revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **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;
- 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 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 del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente non si trova in disavanzo;
 - non è in dissesto;
 - ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 2.407,98 di parte corrente;



4

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, 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.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio al 31/12/2021;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2021, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2021 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, ci riferisce ai seguenti.

Ristori per minori entrate:

- articolo 181, commi 1-quater e 5, del decreto-legge n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione dei canoni e della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP e TOSAP) e articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020 (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B e DM 10 dicembre 2020 e relativi allegati A e B);

Ristori di spesa:

- articolo 114, comma 1, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per il finanziamento spese di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di città metropolitane province, e comuni (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1, 2 e 3);

- articolo 115, comma 2, del decreto-legge n. 18 del 2020, concernente Fondo per maggiori prestazioni di lavoro straordinario della polizia locale e per acquisto dispositivi di protezione individuale del medesimo personale (DM 16 aprile 2020 e relativi allegati 1 e 2);

- Ordinanza del Capo del Dipartimento della Protezione civile del 29 marzo 2020 n. 658, concernente interventi urgenti per contrastare emergenza sanitaria da COVID -19, e relativi allegati 1 e 2 e articolo 19-decies, comma 1, decreto-legge n. 137 del 2020;

- articolo 105 del decreto-legge n. 34 del 2020, volto a destinare quota del Fondo per le politiche della famiglia al finanziamento dei centri estivi e per contrastare la povertà educativa (DM 25 giugno 2020 e relativi allegati 1 e 2);

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui 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 ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.



Fondo di cassa

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Descrizione	Importi
Fondo cassa iniziale	885.851,15
+ Riscossioni	3.942.728,45
• Pagamenti	4.253.743,24
• Fondo cassa finale	574.836,36

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2021, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018, che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente *ha* dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Fondo di cassa al primo gennaio				885.851,15
Riscossioni	(+)	1.036.509,58	2.906.218,87	3.942.728,45

Pagamenti	(-)	350.120,22	3.903.623,02	4.253.743,24
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			574.836,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			574.836,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	794.756,28	624.400,84	1.419.157,12
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	443.502,38	900.323,63	1.343.826,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			39.583,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			240.070,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			370.513,89

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Entrate			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		325.454,00
Di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		32.650,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.434.907,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
Di cui Per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
Totale entrate parte corrente			2.793.011,05



7

Spese		Impegni
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	2.400.334,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	39.583,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(+)	148.847,79
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(+)	0,00
Totale spese parte corrente		2.588.765,04

Equilibrio complessivo di parte corrente		2021
Totale entrate parte corrente	(+)	2.793.011,05
Totale spese parte corrente	(-)	2.588.765,04
Equilibrio di competenza		204.246,01
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di bilancio		204.246,01
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
Equilibrio complessivo di parte corrente		204.246,01

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

Entrate		Accertamenti
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	37.944,28
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.210.366,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	588.835,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
Totale entrate parte capitale		1.837.145,70

Spese		Impegni
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	1.747.887,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	240.070,48
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Totale spese parte capitale		1.987.957,64

Equilibrio complessivo di parte capitale		2021
Totale entrate parte capitale	(+)	1.837.145,70
Totale spese parte capitale	(-)	1.987.957,64
Equilibrio di competenza		-150.811,94
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di bilancio		-150.811,94
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
Equilibrio complessivo di parte capitale		-150.811,94

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.lgs. 50 del 2016;

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



FPV	31/12/2021
FPV di parte corrente	32.650,00
FPV di parte capitale	1.210.366,31
FPV per partite finanziarie	0,00
TOTALE FPV	1.243.016,31

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di € 370.513,89, come risulta dai seguenti elementi:

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 36 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 che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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



- **RESIDUI ATTIVI provenienti dagli anni 2020 e precedenti.**
con le seguenti risultanze riepilogative:
 - Residui attivi iscritti nel bilancio di previsione 2021 € 1.945.253,71
 - Residui attivi eliminati € - 113.987,85
 - Residui attivi riscossi € 1.036.509,58
- **RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (DA RESIDUI) € 794.756,28**
- **RESIDUI ATTIVI provenienti dalla gestione della competenza dell'anno 2021,**
con le seguenti risultanze riepilogative:
 - Accertamenti di competenza 2021 € 3.530.619,71
 - Riscossioni di competenza € 2.906.218,87
- **RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (DA COMPETENZA) € 624.400,84**
- **RESIDUI PASSIVI provenienti dagli anni 2020 e precedenti,**
con le seguenti risultanze riepilogative:
 - Residui passivi iscritti nel bilancio di previsione 2021 € 878.191,06
 - Residui passivi eliminati € - 84.568,46
 - Residui passivi pagati € 350.120,22
- **RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (DA RESIDUI) € 443.502,38**
- **RESIDUI PASSIVI provenienti dalla gestione della competenza dell'anno 2021,**
con le seguenti risultanze riepilogative:
 - Impegni di competenza 2021 € 4.803.946,65
 - Pagamenti di competenza € 3.903.623,02
- **RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (DA COMPETENZA) € 900.323,63**

I minori e maggiori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono dall'analisi compiuta dai responsabili di settore, i quali hanno adeguatamente motivato le ragioni del loro mantenimento, cancellazione e reimputazione.

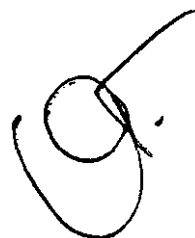
L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..



Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 123.484,11 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate al fondo perdite aziende e società partecipate.

Altri fondi e accantonamenti

L'ente ha previsto un accantonamento di € 34.982,44 per far fronte ai rinnovi contrattuali del contratto dei dipendenti.

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

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha sottoscritto 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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate Tributarie

Si è accertato che i residui delle entrate tributarie si sono mossi nella seguente misura:

Residui attivi della competenza	624.400,84
Residui attivi anni precedenti	794.756,28
Totale residui attivi 2021	1.419.157,12

Contributi per permessi di costruire

Nel triennio di riferimento il gettito complessivo dei contributi per permessi a costruire è stato destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

La parte vincolata del (50%) è stata destinata come previsto dalla legge.

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 60.773,74;
- 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 1.048.474,84;
- il 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'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed

i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'Organo di Revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per risorse decentrate.

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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 ai 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.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Sussistono consulenze legali.

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014.

Spese di rappresentanza

Non vi sono spese di rappresentanza.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.



Limitazione incarichi in materia informatica

Non vi sono incarichi di questo tipo.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sussiste la fattispecie.

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 al 31/12/2021.

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 con delibera di C.C. all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di Revisione dà atto che nessuna società partecipata/controllata ha 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 l'invio dei dati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro non è ancora avvenuto e ricorda di adempiere entro il 28.05.2022.

CONTO ECONOMICO

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

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.

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;

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.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e in particolare risultano:

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto si riporta nei punti precedenti non si rilevano irregolarità.

L'Organo di Revisione rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;



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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate.



L'Organo di Revisione

Dott. Vuolo Massimo

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Massimo Vuolo", written over a horizontal line.