

# Comune di Monte Isola

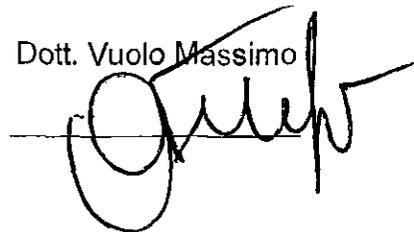
Provincia di Brescia

<b>COMUNE DI MONTE ISOLA</b> <i>Provincia di Brescia</i>  03 MAG. 2022 Prot. n. <u>2481</u> Anno <u>2022</u> Titolo ..... Classe ..... Sottocl. .... Fasc. ....
--

<p><b>Relazione dell'Organo di Revisione</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i></li><li>• <i>sullo schema di rendiconto</i></li></ul>	<p><b>anno 2021</b></p>
--	-----------------------------

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vuolo Massimo



## 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;

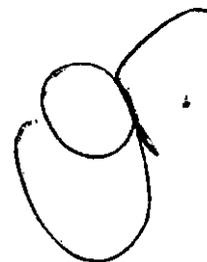
### **TENUTO CONTO CHE**

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



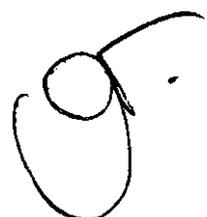
Spese		Impegni
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	2.400.334,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	39.583,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato 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
<b>Totale spese parte corrente</b>		<b>2.588.765,04</b>

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

#### 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

8



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

<b>Spese</b>		<b>Impegni</b>
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
<b>Totale spese parte capitale</b>		<b>1.987.957,64</b>

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

### **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'Al.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.

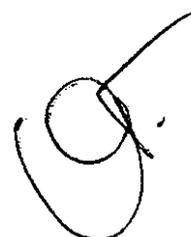
L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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**

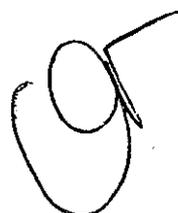
L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

### **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
<b>Totale residui attivi 2021</b>	<b>1.419.157,12</b>

#### 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 al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

### **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**

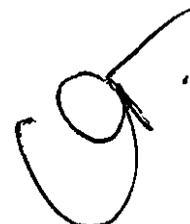
In base a quanto si riporta nei punti precedenti non si rilevano irregolarità.

*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 read "Vuolo Massimo", written over a horizontal line.